

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



中國中鐵股份有限公司
CHINA RAILWAY GROUP LIMITED

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：390)

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

茲載列中國中鐵股份有限公司於2018年10月16日在上海證券交易所網站刊登的「中國中鐵股份有限公司最近一年一期的備考財務報告和審閱報告」，僅供參閱。

承董事會命
中國中鐵股份有限公司
董事長
李長進

2018年10月16日

於本公告日期，本公司的執行董事為李長進(董事長)、張宗言、周孟波及章獻；獨立非執行董事為郭培章、聞寶滿、鄭清智及鍾瑞明；非執行董事為馬宗林。

中国中铁股份有限公司

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
备考合并财务报表及审阅报告

中国中铁股份有限公司

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
备考合并财务报表及审阅报告

页码

审阅报告

1-2

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
备考合并财务报表

备考合并资产负债表

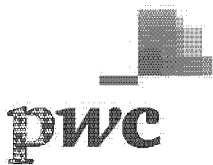
1-2

备考合并利润表

3

备考合并财务报表附注

4-189



审阅报告

普华永道中天阅字(2018)第 0068 号
(第一页, 共二页)

中国中铁股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表, 2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是中国中铁管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作, 以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序, 提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计, 因而不发表审计意见。

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表未能在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。



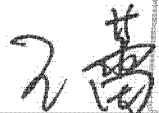
审阅报告(续)

普华永道中天阅字(2018)第 0068 号
(第二页, 共二页)

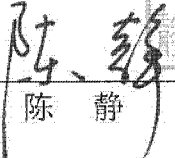
我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供中国中铁为后附备考合并财务报表附注二所述的交易之目的向中国证券监督管理委员会报送文件时使用, 不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。



注册会计师


王 茜

注册会计师


陈 静



中国中铁股份有限公司

2017年12月31日及2018年6月30日

备考合并资产负债表

(除特别说明外, 金额单位为人民币千元)


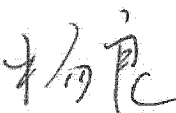
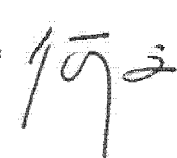
资 产	附注	2018年6月30日 (未经审计)	2017年12月31日 (未经审计)
流动资产			
货币资金	六(1)	95,370,935	134,893,791
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	六(2)	—	2,962,726
交易性金融资产	六(3)	3,814,287	—
衍生金融资产	六(4)	4,209	—
应收票据及应收账款	六(5)	136,572,080	135,921,916
预付款项	六(6)	32,530,292	29,181,925
其他应收款	六(7)	36,003,510	44,742,693
存货	六(8)	144,585,920	242,463,090
合同资产	六(9)	129,253,116	—
一年内到期的非流动资产	六(10)	34,111,522	37,114,078
其他流动资产	六(11)	33,320,547	18,651,032
流动资产合计		645,566,418	645,931,251
非流动资产			
可供出售金融资产	六(12)	—	13,417,659
债权投资	六(13)	7,150,946	—
其他债权投资	六(14)	—	—
长期应收款	六(15)	34,875,463	40,581,118
长期股权投资	六(16)	28,554,698	21,165,804
其他权益工具投资	六(17)	6,123,789	—
其他非流动金融资产	六(18)	8,701,004	—
投资性房地产	六(19)	6,947,882	5,789,394
固定资产	六(20)	52,107,879	52,376,774
在建工程	六(21)	8,309,282	7,002,995
无形资产	六(22)	54,990,946	50,766,021
商誉	六(23)	828,667	828,667
长期待摊费用	六(24)	914,058	954,190
递延所得税资产	六(25)	5,647,867	5,731,004
其他非流动资产	六(26)	11,612,101	4,040,040
非流动资产合计		226,764,582	202,653,666
资产总计		872,331,000	848,584,917



中国中铁股份有限公司
2017年12月31日及2018年6月30日
备考合并资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

负债及股东权益	附注	2018年6月30日 (未经审计)	2017年12月31日 (未经审计)
流动负债			
短期借款	六(28)	61,315,233	48,618,034
吸收存款	六(29)	226,634	214,924
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	六(30)	—	56,580
衍生金融负债	六(4)	116,205	—
应付票据及应付账款	六(31)	320,349,868	330,038,419
预收款项	六(32)	247,855	84,571,421
合同负债	六(33)	94,875,027	—
应付职工薪酬	六(34)	2,994,316	3,016,970
应交税费	六(35)	6,529,551	8,586,907
其他应付款	六(36)	55,880,785	50,374,896
一年内到期的非流动负债	六(37)	24,601,391	30,275,998
其他流动负债	六(38)	14,245,385	16,338,142
流动负债合计		581,382,250	572,092,291
非流动负债			
长期借款	六(39)	59,098,011	53,022,537
应付债券	六(40)	30,666,118	30,533,042
其中: 优先股		—	—
永续债		—	—
长期应付款	六(41)	5,269,191	5,445,553
长期应付职工薪酬	六(44)	3,129,804	3,161,457
预计负债	六(42)	976,105	637,149
递延收益	六(43)	1,069,730	1,089,659
递延所得税负债	六(25)	1,265,979	1,005,690
其他非流动负债	六(45)	166,687	165,465
非流动负债合计		101,641,625	95,060,552
负债合计		683,023,875	667,152,843
股东权益			
股本	六(46)	24,540,770	24,540,770
其他权益工具	六(47)	11,940,000	11,940,000
其中: 永续债		11,940,000	11,940,000
资本公积	六(48)	53,771,836	53,958,053
其他综合收益	六(49)	404,922	(271,978)
专项储备	六(50)	—	—
盈余公积	六(51)	7,267,843	7,260,439
信托赔偿及风险准备金		2,285,986	2,270,798
未分配利润	六(52)	74,091,834	67,394,992
归属于母公司股东权益合计		174,303,191	167,093,074
少数股东权益		15,003,934	14,339,000
股东权益合计		189,307,125	181,432,074
负债及股东权益总计		872,331,000	848,584,917

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



中国中铁股份有限公司
2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

项 目	附注	截至2018年6月30日止 六个月期间 (未经审计)	2017年度 (未经审计)
一、营业总收入		316,103,516	693,366,507
其中: 营业收入	六(53)	314,497,727	689,944,860
利息收入		500,934	1,107,181
手续费及佣金收入		1,104,855	2,314,466
二、营业总成本		305,343,934	675,871,813
减: 营业成本	六(53)	283,090,209	625,258,020
利息支出		186,140	500,934
税金及附加	六(54)	2,006,078	4,643,313
销售费用	六(55)	1,503,215	2,853,840
管理费用	六(56)	9,647,744	18,871,206
研发费用	六(57)	4,316,518	11,102,566
财务费用	六(59)	2,404,789	3,397,348
其中: 利息费用		2,646,649	4,632,419
利息收入		719,149	2,044,718
资产减值损失	六(60)	(16,434)	9,244,586
信用减值损失	六(61)	2,205,675	—
加: 其他收益	六(62)	258,341	117,096
投资收益	六(63)	1,572,679	1,613,549
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		763,962	1,532,630
公允价值变动收益	六(64)	51,760	48,991
资产处置收益	六(65)	25,814	113,879
三、营业利润		12,668,176	19,388,209
加: 营业外收入	六(66)	197,180	766,109
减: 营业外支出	六(67)	244,967	470,184
四、利润总额		12,620,389	19,684,134
减: 所得税费用	六(68)	3,045,345	5,364,734
五、净利润		9,575,044	14,319,400
按经营持续性分类			
持续经营净利润		9,575,044	14,319,400
终止经营净利润		—	—
按所有权归属分类			
少数股东损益		(139,949)	(1,863,292)
归属于母公司股东的净利润		9,714,993	16,182,692
六、其他综合收益的税后净额	六(49)	(208,832)	(785,380)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(152,053)	(670,670)
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		(190,197)	2,911
- 重新计量设定受益计划变动额		(81,073)	2,911
- 其他权益工具投资公允价值变动		(109,124)	—
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		38,144	(673,581)
- 权益法下可转损益的其他综合收益		23,684	(46,829)
- 可供出售金融资产公允价值变动损益		—	(308,842)
- 外币财务报表折算差额		13,613	(312,985)
- 其他		847	(4,925)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(56,779)	(114,710)
七、综合收益总额		9,366,212	13,534,020
归属于母公司股东的综合收益总额		9,562,940	15,512,022
归属于少数股东的综合收益总额		(196,728)	(1,978,002)
八、每股收益	六(69)		
基本每股收益(人民币元)		0.374	0.627
稀释每股收益(人民币元)		0.374	0.627

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。



中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

根据国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)国资改革【2007】477号文件以及国资委2007年9月11日出具的《关于设立中国中铁股份有限公司的批复》(国资改革【2007】1095号文),中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)于2007年9月12日独家发起设立中国中铁股份有限公司(以下简称“本公司”或“中国中铁”)。本公司总股本为1,280,000万股。本公司的注册地址为中国北京市丰台区南四环西路128号院1号楼918。

2007年11月6日,中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)以证监发行字【2007】396号文《关于核准中国中铁股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准本公司首次公开发行不超过467,500万股人民币普通股(A股)股票。2007年12月3日,本公司公开发行人民币普通股(A股)股票计467,500万股,并在上海证券交易所上市。2007年11月6日,经证监会以证监国合字【2007】35号文《关于同意中国中铁股份有限公司发行境外上市外资股的批复》批准及香港联合交易所有限公司于2007年12月6日核准,本公司于2007年12月7日在香港联合交易所有限公司主板公开发行及配售382,490万股H股(含超额配售股份)。根据国资委2007年9月24日出具的《关于中国中铁股份有限公司国有股划转有关问题的批复》(国资产权【2007】1124号文)和全国社会保障基金理事会(以下简称“社保基金”)的委托,中铁工向社保基金划转合计相当于2007年12月7日在香港联合交易所有限公司主板公开发行及配售382,490万股H股10%的内资股,计38,249万股;该等股份已按一对一的股份转换为H股。

根据国资委2015年2月26日出具的《关于中国中铁股份有限公司非公开发行A股股票有关问题的批复》(国资产权【2015】109号文)和证监会2015年6月18日出具的《关于核准中国中铁股份有限公司非公开发行股份的批复》(证监许可【2015】1312号),本公司获准非公开发行不超过158,520万股A股股票。2015年7月,本公司完成154,440万股A股股票的非公开发行。经过上述发行后,本公司总股本为2,284,430万股。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况(续)

根据中华人民共和国财政部、国资委、证监会和社保基金联合发布的《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》的规定,中铁工作为本公司的国有股东,向社保基金履行国有股转持义务,转持股数为本公司A股首次公开发行股份数量的10%,即46,750万股,该转持工作已于2009年9月22日完成。转持后,中铁工持有本公司股份1,195,001万股,约占本公司总股本的56.10%。2015年7月9日,中铁工通过二级市场买入方式增持本公司A股股票150万股,增持后持有本公司1,195,151万股,约占本公司已发行总股本的56.11%。2015年7月14日,中铁工在本公司非公开发行A股股票过程中获配本公司股票30,888万股,获配后中铁工持有本公司1,226,039万股,约占本公司已发行总股本的53.67%。2016年1至2月,中铁工通过二级市场买入方式陆续增持本公司H股股票共计16,439万股,增持后持有本公司1,242,478万股,约占本公司已发行总股本的54.39%。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事土木工程建筑和线路、管道、设备安装的总承包;上述项目勘测、设计、施工、建设监理、技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务的分项承包;土木工程专用机械设备、器材、构件、钢梁、钢结构、建筑材料的研制、生产、销售、租赁;在新建铁路线正式验收交付运营前的临时性客、货运输业务及相关服务;承包本行业的国外工程、境内外资工程;房地产开发、经营,资源开发,物贸物流;进出口业务;经营对销贸易和转口贸易;汽车销售;电子产品及通信信号设备、交电、建筑五金、水暖器材、日用百货的销售,金融信托与管理、综合金融服务、保险经纪业务。

本备考合并财务报表由本公司董事会于2018年10月16日批准报出。

本期纳入合并范围的主要子公司详见附注八(1)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

二 拟进行增发并收购资产基本情况

(1) 交易基本情况

经本公司2018年6月13日召开的第四届董事会第十一次会议《关于引入投资者对中铁二局集团有限公司(原名为“中铁二局工程有限公司”)、中铁三局集团有限公司、中铁五局集团有限公司、中铁八局集团有限公司增资的议案》, 本公司引入了中国国新控股有限责任公司(以下简称“中国国新”)、中国长城资产管理股份有限公司(以下简称“中国长城”)、中国东方资产管理股份有限公司(以下简称“中国东方”)、中国国有企业结构调整基金股份有限公司(以下简称“结构调整基金”)、穗达(嘉兴)投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“穗达投资”)、中银金融资产投资有限公司(以下简称“中银资产”)、中国信达资产管理股份有限公司(以下简称“中国信达”)、工银金融资产投资有限公司(以下简称“工银投资”)和交银金融资产投资有限公司(以下简称“交银投资”)(统称为“第三方投资者”)于2018年6月26日对中铁二局集团有限公司(以下简称“中铁二局”)、中铁三局集团有限公司(以下简称“中铁三局”)、中铁五局集团有限公司(以下简称“中铁五局”)和中铁八局集团有限公司(以下简称“中铁八局”)(统称为“标的公司”)进行增资, 增资金额合计人民币11,596,600千元, 其中, 中国长城、中国东方及中国信达以收购标的公司于2018年5月取得的债务之后转成股权合计人民币4,500,000千元; 其余第三方投资者以现金对标的公司增资合计人民币7,096,600千元。各投资者增资出资金额列示如下:

投资者名称	出资形式	中铁二局	中铁三局	中铁五局	中铁八局	合计
中国长城	债转股	1,000,000	900,000	-	600,000	2,500,000
中国东方	债转股	-	200,000	700,000	600,000	1,500,000
中国信达	债转股	-	500,000	-	-	500,000
债权出资合计		1,000,000	1,600,000	700,000	1,200,000	4,500,000
中国国新	现金	960,000	510,000	840,000	290,000	2,600,000
结构调整基金	现金	550,000	290,000	490,000	170,000	1,500,000
穗达投资	现金	440,000	240,000	390,000	126,600	1,196,600
中银资产	现金	290,000	160,000	260,000	90,000	800,000
工银投资	现金	180,000	100,000	160,000	60,000	500,000
交银投资	现金	180,000	100,000	160,000	60,000	500,000
现金出资合计		2,600,000	1,400,000	2,300,000	796,600	7,096,600
合计		3,600,000	3,000,000	3,000,000	1,996,600	11,596,600

于2018年6月26日增资完成后, 第三方投资者分别获得中铁二局25.32%的股权、中铁三局29.38%的股权、中铁五局26.98%的股权及中铁八局23.81%的股权。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 拟进行增发并收购资产基本情况(续)

(2) 发行股份购买资产

于 2018 年 8 月 6 日，本公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《中国中铁股份有限公司发行股份购买资产预案》，本公司拟采用发行股份购买资产的方式，向第三方投资者购买其合计持有的中铁二局 25.32%股权、中铁三局 29.38%股权、中铁五局 26.98%股权和中铁八局 23.81%股权。本次发行股份购买资产实施完成后，中铁二局、中铁三局、中铁五局及中铁八局将成为本公司之全资子公司。

根据中水致远资产评估有限公司于 2018 年 8 月 26 日出具的《资产评估报告》，以 2018 年 6 月 30 日为评估基准日，第三方投资者持有的标的资产的评估价值合计为人民币 11,654,737 千元；经交易各方商议决定，本次发行股份购买资产发行价格选择首次董事会决议公告日前 20 个交易日的上市公司股票交易均价为市场参考价，本次交易购买资产发行股份价格确定为人民币 6.87 元/股，共计发行 1,696,468 千股。此次拟发行股份购买资产具体如下表：

交易对方	持有的标的资产评估价值	交易对价	股份支付金额	股份支付数量
中国国新	2,612,589	2,612,589	2,612,589	380,289
中国长城	2,512,299	2,512,299	2,512,299	365,692
中国东方	1,507,084	1,507,084	1,507,084	219,372
结构调整基金	1,507,251	1,507,251	1,507,251	219,396
穗达投资	1,202,435	1,202,435	1,202,435	175,027
中银资产	803,894	803,894	803,894	117,015
中国信达	504,333	504,333	504,333	73,411
工银投资	502,426	502,426	502,426	73,133
交银投资	502,426	502,426	502,426	73,133
合计	11,654,737	11,654,737	11,654,737	1,696,468

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的要求，本公司为附注二中所述的本次交易向证监会申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。

本公司 2017 年度财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了普华永道中天审字(2018)第 10066 号的无保留审计意见。本公司截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审阅，并出具了普华永道中天阅字(2018)第 0053 号的标准无保留结论。

中铁二局 2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了中审亚太审字(2018) 020801-5 号的无保留审计意见。

中铁三局 2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了中审亚太审字(2018) 020801-6 号的无保留审计意见。

中铁五局 2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了中审亚太审字(2018) 020801-7 号的无保留审计意见。

中铁八局 2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间的财务报表经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了中审亚太审字(2018) 020801-8 号的无保留审计意见。

- (2) 本备考合并财务报表系假设如本备考合并财务报表附注二所述的拟进行增发并收购资产交易已于 2017 年 1 月 1 日完成，依据本次资产收购完成后的构架，按照下述主要假设和附注四所述的主要会计政策和会计估计规定而编制。

主要假设包括：

- (a) 备考合并财务报表附注二所述的进行增发并收购资产议案能够获得国资委和股东大会的批准，并获得证监会的核准；

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

(2) 主要假设包括(续):

- (b) 假设第三方投资者除中国长城、中国东方及中国信达外, 已于 2017 年 1 月 1 日完成以现金方式对中铁二局、中铁三局、中铁五局及中铁八局的增资, 增资金额总计人民币 7,096,600 千元, 增资款分别用于偿还于 2017 年 1 月 1 日已存在的借款以及 2017 年度及 2018 年上半年新增的借款。

假设中国长城、中国东方及中国信达债转股方式收购的标的公司于 2018 年 5 月取得的债务已于 2017 年 1 月 1 日存在, 且以债转股方式完成对中铁二局、中铁三局、中铁五局及中铁八局的增资, 增资金额为人民币 4,500,000 千元。其中, 收购的标的公司债务人民币 4,300,000 千元来自于本公司, 本公司取得债权转让款后用于偿还于 2017 年 1 月 1 日已存在的借款以及 2017 年度及 2018 年上半年新增的借款。

- (i) 截至 2017 年 12 月 31 日尚未发生的负债部分模拟增加 2017 年 12 月 31 日本集团备考合并财务报表货币资金人民币 4,385,000 千元, 已偿还负债模拟减少 2017 年 12 月 31 日本集团备考合并财务报表短期借款人民币 5,851,600 及一年内到期的非流动负债人民币 1,360,000 千元, 并根据借款利率及所得税税率, 相应模拟减少 2017 年度财务费用金额人民币 140,575 千元, 增加所得税费用人民币 24,716 千元;
- (ii) 截至 2018 年 6 月 30 日已偿还负债金额人民币 1,713,000 千元, 相应模拟减少 2018 年 6 月 30 日本集团备考合并财务报表短期借款人民币 8,698,600 千元及一年内到期的非流动负债人民币 985,000 千元, 同时, 减少 2018 年 6 月 30 日本集团备考合并财务报表货币资金人民币 9,683,600 千元, 并根据借款利率及所得税税率, 相应模拟减少截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间财务费用人民币 200,879 千元, 增加所得税费用人民币 38,287 千元;

假设上述财务费用减少金额首先冲减截至 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日其他应付款中的应付借款利息人民币 24,187 千元和人民币 30,172 千元, 应付借款利息不足冲减部分相应增加货币资金分别为人民币 116,388 千元和人民币 194,894 千元。

- (c) 假设本公司发行股份购买资产交易于 2017 年 1 月 1 日已完成, 增发 1,696,468 千股(每股面值 1 元)人民币普通股(A 股)。
- (i) 截至 2017 年 12 月 31 日相应模拟增加股本人民币 1,696,468 千元, 增加资本公积人民币 9,900,132 千元, 增加盈余公积人民币 1,929 千元。
- (ii) 截至 2018 年 6 月 30 日相应模拟增加股本人民币 1,696,468 千元, 增加资本公积人民币 8,044,522 千元, 增加盈余公积人民币 1,929 千元, 减少少数股东权益人民币 9,740,990 千元。该少数股东权益的减少是由于第三方投资者收购资产已于 2018 年 6 月 26 日完成, 成为标的公司的股东, 因此, 在假设本公司发行股份购买资产交易于 2017 年 1 月 1 日已完成的情况下, 导致少数股东权益的减少。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

(2) 主要假设包括(续):

- (d) 本备考合并财务报表未考虑上述发行股份购买资产中可能产生的交易费用、利息收入、流转税及其他税项影响。
- (e) 本备考合并财务报表未披露日后事项。
- (f) 基于编制本备考合并财务报表的特定目的, 本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本备考主体的备考合并财务状况和经营成果, 未列示备考公司报表及相关附注。本公司管理层认为, 相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义, 因此本备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表, 同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考财务报表编制基础相关的有限备考合并附注, 未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值以及资本管理等信息。
- (g) 由于本次交易尚待证监会和其他相关监管部门的核准, 如最终经批准的方案、包括本公司发行股份的价格、标的资产的评估值以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异, 相关资产、负债及股东权益都将在发行股份购买资产完成后实际入账时作出相应调整。

基于以上编制方法, 本备考合并财务报表对于本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日合并资产负债表及 2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间合并利润表的影响情况列示如下:

合并资产负债表项目	2018年6月30日	2017年12月31日
货币资金	调减 9,372,318	调增 4,501,388
短期借款	调减 8,698,600	调减 5,851,600
应交税费	调增 63,003	调增 24,716
其他应付款	调减 30,172	调减 24,187
一年内到期的非流动负债	调减 985,000	调减 1,360,000
股本	调增 1,696,468	调增 1,696,468
资本公积	调增 8,044,522	调增 9,900,132
盈余公积	调增 1,929	调增 1,929
未分配利润	调增 276,522	调增 113,930
归属于母公司股东权益合计	调增 10,019,441	调增 11,712,459
少数股东权益	调减 9,740,990	-

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

(2) 主要假设包括(续):

合并利润表项目	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
财务费用	调减 200,879	调减 140,575
利润总额	调增 200,879	调增 140,575
所得税费用	调增 38,287	调增 24,716
净利润	调增 162,592	调增 115,859
归属于母公司股东的净利润	调增 162,592	调增 115,859

固有限制

除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本备考合并财务报表根据假设附注二所述的本次交易已于 2017 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次交易已于 2017 年 1 月 1 日完成的情况下本备考主体于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的财务状况、2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间的经营成果。

本备考合并财务报表已于 2018 年 10 月 16 日由本公司董事会批准报出，仅供本公司为附注二所述拟进行增发并收购资产交易之目的向证监会报送申请文件使用。

四 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在金融资产的分类和计量以及公允价值的确定(附注四(9))、存货的计价方法(附注四(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注四(15)、(18))、长期资产减值的判断标准(附注四(20))、补充退休福利的设定(附注四(21))、收入的确认时点(附注四(25))及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注四(27))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注四(33)。

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基建建设业务、部分制造与安装业务及房地产开发业务由于项目建设期、制造及安装期以及房地产开发期间较长，其营业周期一般超过一年，其他业务的营业周期通常为一年以内。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和其他经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。

(4) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方备考合并财务报表中的账面价值为基础。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在备考合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 备考合并财务报表的编制方法

编制备考合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在备考合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权，在备考合并财务报表中，处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积的金额不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在备考合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在编制备考合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 备考合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在备考合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在备考合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

结构化主体是指在判断主体的控制方时，表决权或类似权利没有被作为设计主体架构时的决定性因素(例如表决权仅与行政管理事务相关)的主体。主导该主体相关活动的依据是合同或相应安排。当本集团在结构化主体中担任资产管理人时，本集团需要判断就该结构化主体而言，本集团是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权。如果本集团担任资产管理人时仅仅是代理人，则相关决策权主要为代表其他方(结构化主体的其他投资者)行使，因此并不控制该结构化主体。如果本集团担任资产管理人时被判断为主要代表其自身行使决策权，则是主要责任人，因而控制该结构化主体。

(6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体请参见附注四(13)。

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

编制备考合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“其他综合收益”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

- i) 对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本集团依据信用风险特征将应收票据及应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收中央企业客户
应收账款组合 2	应收地方政府/地方国有企业客户
应收账款组合 3	应收中国铁路总公司
应收账款组合 4	应收海外企业客户
应收账款组合 5	应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

合同资产组合 1	基建建设项目
合同资产组合 2	土地一级开发项目

对于划分为组合的应收票据和合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

- ii) 本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于长期应收质保金、应收工程款、应收租赁款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除长期应收质保金、应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

- iii) 本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 套期会计—现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、房地产开发成本、房地产开发产品和临时设施等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法、加权平均法或个别计价法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 房地产开发成本及房地产开发产品

房地产开发成本及房地产开发产品主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品成本结转时按实际成本核算；公共配套设施指按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等，其所发生的支出列入开发成本，按成本核算对象和成本项目进行明细核算；开发用土地所发生的支出亦列入开发成本核算。

(d) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法或在项目施工期间内分期摊销或按照使用次数分次摊销。

(e) 低值易耗品和临时设施的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

临时设施按照相关设施配套的工程进度进行摊销，在工程完工时摊销完毕。

(f) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(g) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 合同资产和合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注四(9))。

(13) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制备考合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方备考合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定(续)

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

(14) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

(15) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产包括房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备、试验设备及仪器等。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量(续)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧从达到预定可使用状态的次月起, 采用年限平均法或工作量法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15—50	0—5	1.90—6.67
施工设备	年限平均法	5—15	0—5	6.33—12.50
	工作量法	不适用	0—5	不适用
运输设备	年限平均法	4—12	0—5	7.92—25.00
工业生产设备	年限平均法	5—18	0—5	5.28—12.50
试验设备及仪器	年限平均法	5—10	0—5	9.50—20.00
其他固定资产	年限平均法	3—10	0—5	9.50—33.33

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 固定资产

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注四(28)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(16) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

(17) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 借款费用(续)

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(18) 无形资产

无形资产包括矿权、土地使用权、特许经营权、软件、专利权、非专利技术等，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 矿权

矿权包括探矿权和采矿权。

探矿权是指取得探矿权的成本及可形成地质勘探结果的资本性支出。形成地质成果的探矿权转入采矿权，并自相关矿山开始开采时，按其已探明矿山储量按照工作量法计提摊销，不能形成地质成果的探矿权成本一次性记入当期损益。

采矿权是指取得采矿权证的成本。采矿权依据相关的已探明矿山储量按照工作量法计提摊销。

(b) 土地使用权

土地使用权按预计使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(c) 特许经营权

本集团采用建设、运营及移交方式参与高速公路及其他建设并取得特许经营权资产，本集团在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获得服务的对象收取费用，但收费金额不确定。本集团将此类特许经营权作为无形资产核算，并按照有权收取的建造服务收入进行初始确认。参与高速公路建设而取得的特许经营权的摊销按车流量计提，即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额；参与其他建设而取得的特许经营权的摊销在其预计经营期间内按 19—38 年采用年限平均法分期平均摊销。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 无形资产(续)

(d) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 2—10 年平均摊销。

(e) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(f) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 2—10 年平均摊销。

(g) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(h) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺工法开发的预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 无形资产(续)

(i) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四(20))。

(19) 长期待摊费用

长期待摊费用包括软基处理费、经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(20) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试时, 商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(21) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿, 包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利中为员工缴纳的基本养老保险、失业保险和企业年金计划，属于设定提存计划；为原有离退休人员、因公已故员工遗属以及内退和下岗人员提供的补充退休福利，属于设定受益计划。

(i) 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(ii) 补充退休福利

对于设定受益计划，本集团在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)
- 设定受益计划义务的利息费用
- 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动

服务成本及设定受益计划净负债的利息费用计入当期损益。重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

(ii) 补充退休福利(续)

本集团对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- 原有离休人员的补充退休后医疗报销福利
- 原有离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利
- 内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(22) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(23) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 预计负债(续)

(a) 修复义务

因特许经营权合同要求本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(b) 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，将超过部分确认为预计负债；无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，确认为预计负债。

(c) 未决诉讼

因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(d) 质量保证金

因产品销售合同要求，本集团需承担对所销售隧道掘进设备质保期内进行维修责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(e) 信托业务准备金

对于信托风险业务，本集团根据资产质量，综合考虑其推介销售、尽职管理、信息披露等方面以及声誉风险管理需求，客观判断风险损失，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(24) 其他权益工具

本集团发行的金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

四 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 其他权益工具(续)

该金融工具将来须用或可用企业自身权益工具进行结算，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

权益工具以公允价值扣除相关交易费用进行初始确认。在后续期间分派股利时，作为利润分配处理。对于本公司发行归类为权益工具的永续债，利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

(25) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 基建建设及部分制造与安装和提供服务的收入

本集团提供的基建建设、部分制造与安装以及基建项目的勘察、设计、咨询、研发、可行性研究、监理等服务，根据已完工或已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

基建建设、部分制造与安装以及劳务合同的完工进度主要根据建造项目的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的测量进度确定。于资产负债表日，本集团对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供基建建设、产品制造与安装和其他服务而发生的工程施工、制造及安装和其他劳务成本，确认为合同履约成本。本集团在确认收入时，按照已完工或已完成劳务的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取建造合同、产品制造与安装合同及其他服务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本，本集团按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该业务的营业周期，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 收入确认(续)

(b) 销售工程设备和零部件、工程物资等商品的收入

本集团销售工程设备和零部件、工程物资等商品，并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为部分产品提供一年期的产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注四(23))。

(c) 房地产开发业务的收入

本集团房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本集团在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本集团将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

(d) 建设、运营及移交合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段，按照附注四(25)(a)所述的会计政策确认建造服务的收入和成本。建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本集团可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定本集团在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法或车流量法摊销。

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 收入确认(续)

(e) 建设和移交合同

对于本集团提供建造服务的，于建设阶段，按照附注四(25)(a)所述的会计政策确认相关建造服务收入和成本，建造服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

(f) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(26) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；对同类政府补助采用相同的列报方式。

将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收入。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 政府补助(续)

本集团收到的政策性优惠利率贷款, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。直接收取的财政贴息, 冲减相关借款费用。

本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁, 收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款, 作为专项应付款处理。其中, 属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的, 自专项应付款转入递延收益, 并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算, 取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的, 确认为资本公积。

(27) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 当期所得税和递延所得税(续)

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债(续)

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利

(28) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(c) 售后租回交易

售后租回交易被认定为融资租赁时，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)、本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)、本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(30) 非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，以换出资产的公允价值(如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠除外)和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。如果非货币性资产交换不具备上述条件，则按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果该交换具有商业实质，并且换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本；如该交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 金融企业受托业务

本集团的受托业务主要为受托贷款及受托代理投资和信托财产管理等。

受托贷款是指由客户(作为委托人)提供资金, 由本集团(作为受托人)按照委托人确定的贷款对象、用途、金额、期限、利率而代理发放、监督、使用并由本集团协助收回的贷款, 其风险由委托人承担, 本集团只收取手续费。本集团实际收到委托人提供的资金列入受托贷款资金项目, 根据委托人意愿发放贷款时按照实际发放或投出金额计入受托贷款项目。上述受托贷款及到期后将资金返还给委托人的义务在资产负债表外核算。受托、代理投资由委托人提供资金, 本集团以资金受托人、代理人的身份在约定期间、约定的范围代委托人进行投资。本集团仅收取手续费, 不承担与受托、代理投资资产相关的主要风险。上述受托、代理投资的资产及到期将该等资产返还给委托人的义务在资产负债表外核算。期末, 受托资金与受托贷款项目及受托、代理投资以相抵后的净额列示。

信托财产管理系本集团(作为受托人)按照信托合同的约定管理委托人交付的信托财产。根据《中华人民共和国信托法》、《信托业务会计核算办法》等规定, 本集团将固有财产与信托财产分开管理、分别核算。本集团管理的信托项目是指受托人根据信托文件的约定, 单独或者集合管理、运用、处分信托财产的基本单位, 以每个信托项目作为独立的会计核算主体, 独立核算信托财产的管理、运用和处分情况。各信托项目独立核算和编制财务报表。

(32) 安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用, 安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益, 同时增加专项储备; 实际支出时, 属于费用性的支出直接冲减专项储备, 属于资本性的支出, 先通过在建工程归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产, 同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧, 该固定资产在以后期间不再计提折旧。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 基建建设业务的收入确认

根据完工进度确认基建建设业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计基建建设合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本集团管理层根据基建建设合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本集团根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本集团持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认资产减值损失及预计负债。同时，本集团依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本集团将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本集团重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

(b) 应收账款的预期信用损失

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于截至2018年6月30日止六个月期间未发生重大变化。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 重要会计估计和判断(续)

(c) 对结构化主体拥有控制的判断

在判断本集团是否控制由本集团担任资产管理人的结构化主体时，需要管理层基于所有的事实和情况综合判断本集团是以主要责任人还是其他方的代理人的身份行使决策权。如果本集团是主要责任人，则对结构化主体具有控制。在判断本集团是否为主要责任人时，考虑的因素包括资产管理人对结构化主体的决策权范围、其他方享有的实质性权利、取得的薪酬水平和因持有结构化主体其他利益而面临可变回报的风险敞口。一旦相关事实和情况的变化导致这些因素发生变化时，本集团将进行重新评估。

(d) 金融工具的公允价值确定

在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以资产负债表日的市场报价为基础。若报价可方便及定期向交易所、证券商、经纪、行业团体、报价服务者或监管代理处获得，且该报价代表按公平交易基准进行的实际或常规市场交易时，该市场被视为活跃市场。不存在活跃市场的金融工具的公允价值采用估值方法确认。本集团按其判断选择多种方法，并主要根据于各个资产负债表日的当时市场情况作出假设。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本集团依据资产负债表日的市场情况作出的判断以及采用的估值方法可能受市场情况变化的影响，而导致与下一年度的实际结果有所不同。

(e) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

若管理层认为未来很有可能取得应纳税所得额，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损时，则以很可能取得的应纳税所得额为限确认与暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预期与原估计有差异时，则将在估计改变期间对递延所得税资产及税项的确认进行调整。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 重要会计估计和判断(续)

(f) 房地产销售收入

根据附注四(25)(c)所述的会计政策，本集团对于将物业的控制权转移给客户的时点，需要根据房地产销售合同条款及适用于合同的法律规定做出判断。仅当本集团的履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，本集团将在一段时间内确认收入；否则，本集团在客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本集团已获得现时收款权并很可能收回对价的时点确认。

由于房地产销售合同限制，本集团的物业一般无替代用途。但是，本集团是否有就累计至今已完成的履约部分可强制执行的收款权利并采用在一段时间内的方法确认收入，取决于每个合同条款的约定和适用于该合同的相关法律。为评估本集团是否获得就截止到目前为止已经履约部分的可强制执行的权利，本集团在必要时审查其合同条款、当地有关法律，并考虑了当地监管机构的意见，且需要作出大量判断。

在本集团与购房客户签订房屋销售合同时，按照部分银行的要求，如果购房客户需要从银行获取按揭贷款以支付房款，本集团将与购房客户和银行达成三方按揭担保贷款协议。在该协定下，本集团将为银行向购房客户发放的抵押贷款提供阶段性连带责任保证担保。该项阶段性连带责任保证担保在购房客户办理完毕房屋所有权证并办妥房产抵押登记手续后解除。在三方按揭贷款担保协议下，本集团仅在担保时限内需要对购房客户尚未偿还的按揭贷款部分向银行提供担保。银行仅会在购房者违约不偿还按揭贷款的情况下向本集团追索。

根据本集团销售类似开发产品的历史经验，本集团相信，在阶段性连带责任保证担保期间内，因购房客户无法偿还抵押贷款而导致本集团向银行承担担保责任的比率极低且本集团可以通过向购房客户追索因承担阶段性连带责任保证担保责任而支付的代垫款项，在购房客户不予偿还的情况下，本集团可以根据相关购房合同的约定通过优先处置相关房产的方式避免发生损失。因此，本集团认为该财务担保对开发产品的销售收入确认没有影响。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(33) 重要会计估计和判断(续)

(g) 离退休员工的补充福利

本集团承担的离退休员工补充福利费用，即设定受益计划责任。其现值取决于多项精算假设，包括折现率。该等假设的任何变动均将影响应付离退休人员福利费负债的账面价值。

本集团于每半年对计算离退休员工福利费负债现值时所采用的折现率进行重新评估。本集团重新评估时参考了与未来支付离退休员工补充福利时支付年限相当的国债利率。

其他精算假设的拟定基于当时市场情况而定，具体请参见附注六(44)。

于2018年6月30日，若折现率与管理层估计的相比增加/减少0.25个百分点，而所有其他因素维持不变，则离退休人员福利费负债的账面价值将减少人民币59,278千元(2017年12月31日：人民币59,970千元)，或增加人民币61,354千元(2017年12月31日：人民币62,070千元)。

(h) 高速公路特许经营权的摊销

采用建设、运营及移交方式参与高速公路建设而取得的特许经营权资产作为无形资产核算。特许经营权资产之摊销按年限平均法或车流量法计提，即特定年限/期间实际车流量与经营期间的预估总车流量的比例计算年度/期间摊销总额，自相关收费公路开始运营时进行相应的摊销计算。

本集团管理层对于实际车流量与预测总车流量的比例作出判断。当实际车流量与预测量出现较大差异时，本集团管理层将根据实际车流量对预测总车流量进行重新估计，并调整以后年度每标准车流量应计提的摊销。

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会【2017】7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会【2017】8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会【2017】9 号)及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会【2017】14 号)等(以下合称“新金融工具准则”)、修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(财会【2017】22 号)(以下简称“新收入准则”)，并于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15 号)，本集团已采用上述准则修订和通知编制截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间中期财务报表，对本集团财务报表的影响列示如下：

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具

(i) 于 2018 年 1 月 1 日, 金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

科目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	账面价值	计量类别	科目	账面价值
货币资金	130,392,403	摊余成本	货币资金	130,392,403
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,962,726	以公允价值计量且其变动计入当期损益	交易性金融资产	2,960,631
应收票据及应收账款	135,921,916	摊余成本	衍生金融资产	2,095
其他应收款	44,742,693	摊余成本	应收票据及应收账款	136,180,769
一年内到期的非流动资产	1,271,691	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	其他流动资产	13,310,425
	35,842,387	摊余成本	其他应收款	31,335,022
可供出售金融资产	6,187,239	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	交易性金融资产	1,271,691
			一年内到期的非流动资产	35,658,490
			其他非流动金融资产	5,809,807
			一年内到期的非流动资产	279,000
			交易性金融资产	66,976
			其他非流动金融资产	1,378,819
			其他权益工具投资	1,215,228
			其他权益工具投资	4,685,411
			一年内到期的非流动资产	75,000
			其他非流动金融资产	696,262
长期应收款	40,591,118	摊余成本	长期应收款	36,589,996
			其他非流动金融资产	735,553
			债权投资	4,410,206

于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日, 本集团均没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于2018年1月1日，根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表：

新金融工具准则下的计量类别	注释
以摊余成本计量的金融资产	表1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	表2
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	表3

表1：新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

	注释	账面价值
货币资金		
2017年12月31日		130,392,403
调节项		-
2018年1月1日		<u>130,392,403</u>
应收款项(注释1)		
2017年12月31日		257,088,114
减：转出至债权投资(新金融工具准则)	i)	25,612,627
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(新金融工具准则)	ii)	735,553
减：重新计量预期信用损失合计		107,965
加：重新计量应收质保金折现转回	iii)	1,497,517
2018年1月1日		<u>232,129,486</u>
债权投资(含其他流动资产和一年内到期的非流动资产)		
2017年12月31日		-
加：自应收款项转入(原金融工具准则)	i)	25,612,627
减：重新计量预期信用损失		257,205
2018年1月1日		<u>25,355,422</u>
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)		<u>387,877,311</u>

注释1：于2017年12月31日和2018年1月1日，应收款项余额包括以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款和一年内到期的非流动资产等报表项目。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于2018年1月1日，根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表(续)：

表2：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	注释	账面价值
交易性金融资产(含其他非流动金融资产)		2,960,631
2017年12月31日		
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	iv),v)	9,249,827
加：自应收款项转入(原金融工具准则)	ii)	735,553
减：重新计量由成本计量变为公允价值计量		26,272
2018年1月1日		<u>12,919,739</u>
衍生金融资产		
2017年12月31日		2,095
调节项		-
2018年1月1日		<u>2,095</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计 (新金融工具准则)		<u>12,921,834</u>

表3：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

	注释	账面价值
其他债权投资(含其他流动资产和一年内到期的非流动资产)		
2017年12月31日		—
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	vi)	354,000
加：重新计量由成本计量变为公允价值计量		-
2018年1月1日		<u>354,000</u>
其他权益工具投资		
2017年12月31日		—
加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则)	vii)	5,085,523
加：重新计量由成本计量变为公允价值计量	vii)	815,116
2018年1月1日		<u>5,900,639</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

- (ii) 于2018年1月1日，根据新金融工具准则下的计量类别，原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表(续)：

表3：新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(续)

	注释	账面价值
可供出售金融资产		
2017年12月31日		14,689,350
减：转出至以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的金融资产(新金融工具准则)	iv),v)	9,249,827
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)	vi),vii)	<u>5,439,523</u>
2018年1月1日		<u>—</u>
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金额资产合计(新金融工具准则)		<u>6,254,639</u>

i) 债权投资

于2017年12月31日，本集团持有的有息拆借及委托贷款账面价值为人民币25,612,627千元。本集团执行新金融工具准则后，由于管理该组债权投资的业务模式是以收取合同现金流为目标，且其合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，故于2018年1月1日，本集团将该债权投资从应收款项重分类至以摊余成本计量的金融资产，列示为债权投资、其他流动资产和一年内到期的非流动资产。相应地，本集团按照预期信用损失计量损失准备人民币257,205千元，调整期初留存收益。

ii) 信托贷款

于2017年12月31日，本集团持有的信托贷款账面价值为人民币735,553千元。本集团执行新金融工具准则后，由于该等信托贷款的合同现金流量特征不符合基本借贷安排。故于2018年1月1日，本集团将此等信托贷款从应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为其他非流动金融资产。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于2018年1月1日，根据新金融工具准则下的计量类别，原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表(续)：

iii) 应收质保金折现转回

于2017年12月31日，本集团持有的应收质保金账面价值为人民币46,677,691千元，应收质保金折现息的账面价值为人民币1,497,517千元。本集团执行新金融工具准则和新收入准则后，由于该等应收质保金不包含重大融资成分，故于2018年1月1日，本集团将应收质保金折现息的账面价值调整期初留存收益。

iv) 非上市信托产品

于2017年12月31日，本集团持有非上市信托产品账面价值为人民币7,179,930千元。本集团执行新金融工具准则后，由于该等信托产品的合同现金流量特征不符合基本借贷安排。故于2018年1月1日，本集团将该等信托产品从可供出售金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产及其他非流动金融资产。相应地，本集团将累计计入其他综合收益的盈利人民币956千元转出至期初留存收益。

v) 上市权益工具投资

于2017年12月31日，本集团持有上市权益工具投资账面价值为人民币2,069,897千元。本集团执行新金融工具准则后，由于该等权益工具投资不符合本金加利息的合同现金流量特征。故于2018年1月1日，本集团将此等权益投资从可供出售金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产及其他非流动金融资产。相应地，本集团将累计抵减其他综合收益的亏损人民币322,953千元转出至期初留存收益。

vi) 可供出售金融资产重分类至其他债权投资

于2017年12月31日，本集团持有的非上市信托产品投资账面价值为人民币354,000千元。本集团执行新金融工具准则后，由于该等信托产品投资的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且其合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，故于2018年1月1日，本集团将其重分类至其他债权投资及一年内到期的非流动资产。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(a) 金融工具(续)

(ii) 于2018年1月1日, 根据新金融工具准则下的计量类别, 原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表(续):

vii) 将权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

于2017年12月31日, 本集团持有的以成本计量的非上市股权投资账面价值为人民币3,870,295千元。于2018年1月1日, 出于战略投资的考虑, 本集团选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。相应地, 本集团将公允价值与原账面价值的差额人民币815,116千元, 调整期初其他综合收益; 将累计计提的减值准备人民币31,844千元从期初留存收益转入其他综合收益。

于2017年12月31日, 本集团持有的以公允价值计量的上市股权投资, 账面价值为人民币1,215,228千元。于2018年1月1日, 出于投资管理的考虑, 本集团选择将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。

(iii) 于2018年1月1日, 将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表:

计量类别	按原金融工具准则 计提的损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提的损失准备
以摊余成本计量的金融资产—				
应收票据及应收账款减值准备	4,782,537	-	(258,853)	4,523,684
其他应收款减值准备	5,814,859	(1,315,041)	11,022	4,510,840
债权投资减值准备	—	1,578,230	257,205	1,835,435
长期应收款减值准备	361,447	(263,189)	257,537	355,795
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的金融资产—				
其他权益工具投资减值准备	—	31,844	(31,844)	-
可供出售金融资产减值准备	135,565	(31,844)	(103,721)	—
合同资产减值准备	—	—	568,575	568,575
其他非流动资产减值准备	25,750	-	27,498	53,248
合计	<u>11,120,158</u>	<u>-</u>	<u>727,419</u>	<u>11,847,577</u>

(iv) 因执行新金融工具准则, 本集团还相应调整递延所得税资产人民币68,189千元、递延所得税负债人民币203,779千元。相关调整对本集团备考合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为人民币1,057,806千元, 其中盈余公积为人民币7,404千元、未分配利润为人民币221,449千元、其他综合收益为人民币828,953千元; 对少数股东权益的影响金额为人民币4,654千元。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(b) 收入

- (i) 根据新收入准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整2018年期初财务报表相关项目金额，首次执行该准则对2018年期初留存收益无重大影响。2017年度的比较财务报表未重列。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2018年1月1日
因执行新收入准则，本集团将与基建建设、部分制造与安装业务及提供劳务相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、长期应收款计入合同资产和其他非流动资产，将与基建建设、部分制造与安装业务相关的已结算未完工，提供劳务及与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债，将与基建建设、部分制造与安装业务及提供劳务相关的合同预计损失准备重分类至预计负债。	合同资产—原值	115,094,052
	其他非流动资产	5,512,613
	长期应收款	(5,499,504)
	存货	(114,724,593)
	合同负债	84,435,656
	预收款项	(84,389,034)
	预计负债	335,946

- (ii) 与原收入准则相比，执行新收入准则对截至2018年6月30日止六个月期间财务报表相关项目的影响如下：

截至2018年6月30日止六个月期间

受影响的资产负债表项目	影响金额
合同资产—原值	129,867,428
存货	(129,550,974)
其他非流动资产	7,077,575
长期应收款	(7,035,824)
合同负债	94,875,027
预收款项	(94,830,429)
预计负债	313,607

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(c) 一般企业财务报表格式

财政部于2018年颁布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15号), 本集团已按照上述通知编制截至2018年6月30日止六个月期间的财务报表, 比较财务报表已相应调整, 对财务报表的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	2017年12月31日	2017年1月1日
本集团将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。	应收账款	(111,127,157)	(92,610,242)	
	应收票据	(24,794,759)	(11,771,142)	
	应收票据及应收账款	135,921,916	104,381,384	
本集团将应收利息和应收股利合并计入其他应收款项目。	应收利息	(291,609)	(145,916)	
	应收股利	(28,378)	(15,996)	
	其他应收款	319,987	161,912	
本集团将固定资产清理合并计入固定资产。	固定资产清理	(8,587)	(1,633)	
	固定资产	8,587	1,633	

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

四	主要会计政策和会计估计(续)	受影响的报表项目名称	影响金额	
			2017年12月31日	2017年1月1日
(34)	重要会计政策变更(续)			
(c)	一般企业财务报表格式(续)			
	会计政策变更的内容和原因			
	本集团将工程物资合并计入在建工程。	工程物资 在建工程	(58,360) 58,360	(121,295) 121,295
	本集团将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目。	应付账款 应付票据 应付票据及应付账款	(282,057,889) (47,980,530) 330,038,419	(258,385,509) (34,273,250) 292,658,759
	本集团将应付利息和应付股利合并计入其他应付款项目。	应付利息 应付股利 其他应付款	(811,979) (607,137) 1,419,116	(775,322) (509,648) 1,284,970
	本集团将专项应付款合并计入长期应付款项目。	专项应付款 长期应付款	(751,040) 751,040	(72,702) 72,702

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(34) 重要会计政策变更(续)

(c) 一般企业财务报表格式(续)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年度
本集团将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。	管理费用	(11,102,566)
	研发费用	11,102,566

(d) 营业周期变更

经本公司第四届董事会第十次会议审议通过，本集团基建建设业务、部分制造与安装业务的营业周期从包含项目建设期及基建质保期、制造及安装期和质保期变更为仅包含项目建设期及制造及安装期。本集团已按照上述会计政策编制截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间中期财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
本集团将应收质量保证金重分类至长期应收款及一年内到期的非流动资产。	应收账款	(46,677,690)	(47,922,218)
	一年内到期的非流动资产	28,023,698	27,966,887
	长期应收款	18,653,992	19,955,331
本集团将应付质量保证金重分类至长期应付款及一年内到期的非流动负债。	应付账款	(6,349,293)	(6,055,889)
	一年内到期的非流动负债	3,936,375	4,054,057
	长期应付款	2,412,918	2,001,832

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠

根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本集团享受企业所得税税收优惠的主要情况如下：

(a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

本集团下列子公司经有关部门联合审批，通过高新技术企业认证。该等子公司所获高新技术企业证书有效期限为3年，于本报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

公司名称	高新技术企业证书编号
中铁一局集团城市轨道交通工程有限公司	GR201732003565
中铁一局集团电务工程有限公司	GR201761000934
中铁一局集团厦门建设工程有限公司	GR201735100519
中铁一局集团天津建设工程有限公司	GR201712000579
中铁二局第一工程有限公司	GR201752000205
中铁三局集团电务工程有限公司	GR201614000283
中铁三局集团天津建设工程有限公司	GR201612001378
中铁三局集团广东建设工程有限公司	GR201744008280
中铁三局集团华东建设有限公司	GR201732002271
山西天昇测绘工程有限公司	GF201514000005
山西三江工程检测有限公司	GR201614000082
安徽中铁工程材料科技有限公司	GF201734000865
中铁四局集团钢结构有限公司	GR201634000976
中铁四局集团电气化工程有限公司	GR201734001143
中铁五局集团机械化工程有限责任公司	GR201543000252
贵州铁建工程质量检测咨询有限公司	GR201752000342
中铁五局集团第二工程有限责任公司	GR201643000546
中铁五局集团电务工程有限责任公司	GR201643000100
中铁五局集团路桥工程有限责任公司	GR201744001717
中铁丰桥桥梁有限公司	GR201611003579
中铁六局集团电务工程有限公司	GR201711000959
中铁六局集团天津铁路建设有限公司	GR201712000599
中铁六局集团石家庄铁路建设有限公司	GR201713001087
中铁六局集团北京铁路建设有限公司	GR201711000157
中铁七局集团武汉工程有限公司	GR201542000999

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策(续)

公司名称	高新技术企业证书编号
中铁十局集团电务工程有限公司	GR201737000115
中铁十局集团第一工程有限公司	GR201737001347
中铁大桥科学研究院有限公司	GR201742000548
中铁大桥局集团第六工程有限公司	GR201642000582
中铁大桥局第七工程有限公司	GR201642001059
中铁大桥局集团第一工程有限公司	GR201541000097
中铁大桥局武汉桥梁特种技术有限公司	GR201642000673
中铁大桥局集团第二工程有限公司	GR201732003399
中铁电气化局集团有限公司	GR201611002048
中铁电气化局集团宝鸡器材有限公司	GR201761000548
中铁电气化局集团第一工程有限公司	GR201711001458
中铁隧道集团二处有限公司	GR201713000212
中铁隧道股份有限公司	GR201741000782
中铁上海工程局集团第三工程有限公司	GR201634001046
中铁武汉电气化局集团有限公司	GR201542000376
中铁武汉电气化局集团第一工程有限公司	GR201642000583
中铁武汉电气化局集团科工装备有限公司	GR201642001573
中铁工程设计咨询集团有限公司	GR201711008289
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	GR201742000144
中铁武汉勘察设计院集团有限公司	GF201542000237
中铁时代建筑设计院有限公司	GR201534000576
中铁城市规划设计研究院有限公司	GR201534000820
中铁二院昆明勘察设计院有限责任公司	GR201653000180
中铁二院华东勘察设计院有限责任公司	GR201733000883
中铁华铁工程设计集团有限公司	GR201711007023
中铁工程设计院有限公司	GR201611003215
中铁西北科学研究院有限公司	GR201762000028
中铁岩锋成都科技有限公司	GR201751000135
中铁西南科学研究院有限公司	GR201751000688
中铁通信信号勘测设计(北京)有限公司	GR201511000430
中铁第六勘察设计院集团有限公司	GR201612000411

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(a) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策(续)

公司名称	高新技术企业证书编号
中铁电气化勘测设计研究院有限公司	GR201712000337
中铁隧道勘测设计院有限公司	GR201512000503
中铁西安勘察设计研究院有限责任公司	GR201761000867
中铁山桥集团有限公司	GR201713001050
江苏中铁山桥重工有限公司	GR201632003669
中铁工程装备集团有限公司	GR201741000002
中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司	GR201641000173
宝鸡中铁宝桥天元实业发展有限公司	GR201561000197
湖北武铁山桥轨道装备有限公司	GR201642000468
中铁九桥工程有限公司	GR201636000348
中铁科工集团轨道交通装备有限公司	GR201542000207
中铁工程装备集团技术服务有限公司	GR201641000483
中铁工程机械研究设计院有限公司	GR201642000890
中铁宝桥(南京)有限公司	GR201632001011
中铁工程装备集团盾构制造有限公司	GR201641000024
中铁宝桥(扬州)有限公司	GR201632000044
鲁班(北京)电子商务科技有限公司	GR201511001097

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)的规定, 如果满足“设在西部地区, 以国家规定的鼓励类产业项目为主营业务, 且当年主营业务收入占企业总收入的70%”的条件, 并经所在地税务机关批准的企业, 自2011年1月1日至2020年12月31日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。2014年8月20日, 中华人民共和国国家发展和改革委员会(以下简称“发改委”)颁布《西部地区鼓励类产业目录》(发改委令2014年第15号)。

《西部地区鼓励类产业目录》颁布后, 本集团相关子公司的主营业务在鼓励类产业的范围之内, 本集团相关子公司可以继续享受西部大开发税收优惠政策。于本报告期享受西部大开发税收优惠政策的子公司主要包括:

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	截至2018年 6月30日止 六个月期间 适用税率
中铁一局集团有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团桥梁工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团建筑安装工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团市政环保工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团第四工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团第五工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团新运工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团铁路建设有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁一局集团电务工程有限公司	财税【2011】58号	15%
成都中铁二局集团物业管理有限公司	财税【2011】58号	15%
成都中铁二局建筑结构有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局第二工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局第三工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局第四工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局第五工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局第六工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局集团勘测设计院有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局集团新运工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二局集团电务工程有限公司	财税【2011】58号	15%

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策(续)

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	截至2018年 6月30日止 六个月期间 适用税率
中铁三局集团西北工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁三局集团桥隧工程有限公司	财税【2011】58号	15%
贵州天威建材科技有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁五局集团第六工程有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁五局	财税【2011】58号	15%
中铁五局集团成都工程有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁五局集团建筑工程有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁五局集团贵州工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁七局集团第三工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁七局集团西藏工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团电务工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团建筑工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团昆明铁路建设有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团桥梁工程有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局	财税【2011】58号	15%
重庆渝桥建筑构件有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团市政工程有限公司	财税【2011】58号	15%
昆明铁路轨枕有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团第一工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团第二工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团第三工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁八局集团第四工程有限公司	财税【2011】58号	15%
南宁川青建筑构件有限公司	财税【2011】58号	15%
昆明兴铁混凝土构件有限公司	财税【2011】58号	15%
成都华铁国际储运有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁十局集团西北工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁十局集团西藏工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁大桥局集团第八工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁大桥局集团西藏工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁电化局西安电气化工程有限公司	财税【2011】58号	15%

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策(续)

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	截至2018年 6月30日止 六个月期间 适用税率
宝鸡保德利电气设备有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁北京工程局集团第一工程有限公司	财税【2011】58号	15%
广西南宁铁程投资有限公司	财税【2011】58号	15%
昆明铁程投资有限公司	财税【2011】58号	15%
广西梧州岑梧高速公路有限公司	财税【2011】58号	15%
广西岑兴高速公路发展有限公司	财税【2011】58号	15%
广西全兴高速公路发展有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院工程集团有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院成都勘察设计研究院有限责任 公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院成都咨询监理有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院重庆勘察设计研究院有限责任 公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院贵阳勘察设计有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院成都工程检测有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院四川艾德瑞电气有限公司	财税【2011】58号	15%
甘肃铁科建设工程咨询有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院成都市政工程技术咨询有限责 任公司	财税【2011】58号	15%
四川旷谷信息工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁二院西北勘察设计有限责任公司	财税【2011】58号	15%
成都川铁压缩天然气发展有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁城市发展投资集团有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁物贸集团西安有限公司	财税【2011】58号	15%

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

五 税项(续)

(2) 主要税收优惠(续)

(b) 西部大开发税收优惠政策(续)

享受税收优惠政策的公司名称	优惠政策(注)	截至2018年 6月30日止 六个月期间 适用税率
中铁物贸重庆有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁隧道集团一处有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁电建重型装备制造有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁宝工有限责任公司	财税【2011】58号	15%
中铁工程服务有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁宝桥集团有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁上海工程局集团第六工程有限公司	财税【2011】58号	15%
中铁上海工程局集团第五工程有限公司	财税【2011】58号	15%
四川拓绘科技有限公司	财税【2011】58号	15%
四川睿铁科技有限责任公司	财税【2011】58号	15%
四川瑞云信通科技有限公司	财税【2011】58号	15%
四川铁科建设监理有限公司	财税【2011】58号	15%

注: 上述子公司2018年满足财税【2011】58号的规定, 2018年将继续享受15%的优惠税率。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2018年6月30日	2017年12月31日
现金	226,895	297,737
银行存款	85,269,135	125,124,135
其他货币资金	9,874,905	9,471,919
合计	<u>95,370,935</u>	<u>134,893,791</u>
其中：存放在中国大陆地区以外的款项总额	<u>4,524,963</u>	<u>5,630,343</u>

其他货币资金主要包括银行汇票存款、外埠存款等以及受到限制的存款。

于2018年6月30日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币14,655,489千元(2017年12月31日：人民币13,704,106千元)(附注六(70))，主要为保证金、存放中央银行法定准备金和到期日为三个月以上的定期存款。

存放在境外且资金汇回受到限制的款项折合人民币总额为827,460千元(2017年12月31日：折合人民币827,072千元)。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
交易性金融资产		
— 权益工具投资	—	2,878,855
— 债务工具投资	—	81,776
— 衍生金融资产	—	2,095
合计	<u>—</u>	<u>2,962,726</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 交易性金融资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
非上市基金产品投资(a)	2,943,149	—
非上市信托产品投资(附注六(18))	718,050	—
交易性权益工具投资(b)	142,188	—
交易性债券投资(c)	10,900	—
合计	<u>3,814,287</u>	<u>—</u>

(a) 本集团持有的非上市基金产品主要为货币基金投资，其公允价值根据其交易的金融机构提供的每期末收益率计算确定。

(b) 本集团持有的交易性权益工具主要为股票投资，其公允价值根据证券交易所每期末最后一个交易日收盘价确定。

(c) 本集团持有的交易性债券的公允价值根据其交易的金融机构每期末最后一个交易日公布的交易价格确定。

(4) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2018年6月30日	2017年12月31日
衍生金融资产—		
远期合同	2,643	—
外汇套期合同	1,283	—
利率掉期工具	283	—
合计	<u>4,209</u>	<u>—</u>
衍生金融负债—		
远期合同	97,356	—
外汇掉期合同	18,849	—
合计	<u>116,205</u>	<u>—</u>

衍生金融资产和衍生金融负债的公允价值根据期货交易所每期末最后一个交易日收盘价或其交易银行确认的金额确定。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款

	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据(a)	11,099,828	24,794,759
应收账款(b)	125,472,252	111,127,157
合计	<u>136,572,080</u>	<u>135,921,916</u>

(a) 应收票据

	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	2,617,288	2,430,460
商业承兑汇票	8,503,800	22,364,299
减：坏账准备	21,260	-
合计	<u>11,099,828</u>	<u>24,794,759</u>

(i) 于2018年6月30日，本集团已质押的应收票据如下：

银行承兑汇票(附注六(28))	20,810
商业承兑汇票	<u>5,000</u>

(ii) 于2018年6月30日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	期末已终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,908,760	826,281
商业承兑汇票	-	46,817
合计	<u>12,908,760</u>	<u>873,098</u>

于2018年6月30日，本集团无应收外部单位签发的银行承兑汇票及商业承兑汇票已贴现取得的短期借款(2017年12月31日：无)。

(iii) 于2018年6月30日，本集团因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的金额为人民币6,193,974千元(2017年12月31日：无)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	130,270,362	115,909,694
减：坏账准备	4,798,110	4,782,537
净额	<u>125,472,252</u>	<u>111,127,157</u>

(i) 于 2018 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>51,058,172</u>	<u>641,261</u>	<u>39%</u>

(ii) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款余额为人民币 9,747,082 千元(2017 年度：人民币 7,775,397 千元)，相关的融资费用为人民币 406,805 千元(2017 年度：人民币 238,793 千元)。

(iii) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2018 年 6 月 30 日，本集团不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(2017 年 12 月 31 日：无)。

(iv) 其他说明

于 2018 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 872,543 千元的应收账款(2017 年 12 月 31 日：人民币 155,092 千元)已质押取得的银行借款为人民币 706,425 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 123,200 千元)(附注六(39)(a))。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备

	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据坏账准备(i)	21,260	-
应收账款坏账准备(ii)	4,798,110	4,782,537
合计	<u>4,819,370</u>	<u>4,782,537</u>

(i) 于2018年6月30日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合一 商业承兑汇票

	2018年6月30日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
商业承兑汇票	<u>8,503,800</u>	0.25%	<u>21,260</u>

于2018年6月30日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备，相关金额为人民币21,260千元。

组合一 银行承兑汇票：

于2018年6月30日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(ii) 于2018年6月30日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 1	129,905	100.00%	129,905	回收可能性
应收账款 2	109,715	100.00%	109,715	回收可能性
应收账款 3	94,603	100.00%	94,603	回收可能性
应收账款 4	91,617	100.00%	91,617	回收可能性
应收账款 5	82,923	100.00%	82,923	回收可能性
其他	1,294,726	19.79%	256,163	回收可能性
合计	<u>1,803,489</u>	<u>42.41%</u>	<u>764,926</u>	回收可能性

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 于2018年6月30日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

	2018年6月30日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	38,600,832	0.20%	77,202
一到二年	3,974,168	3.00%	119,225
二到三年	1,266,164	5.00%	63,308
三到四年	625,876	12.00%	75,105
四到五年	140,390	18.00%	25,270
五年以上	691,990	40.00%	276,796
合计	45,299,420		636,906

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户：

	2018年6月30日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	32,980,767	0.40%	131,923
一到二年	4,444,764	5.00%	222,238
二到三年	3,029,579	10.00%	302,958
三到四年	1,064,737	18.00%	191,653
四到五年	386,685	25.00%	96,671
五年以上	534,496	50.00%	267,248
合计	42,441,028		1,212,691

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 于2018年6月30日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收中国铁路总公司:

	2018年6月30日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	21,544,131	0.20%	43,088
一到二年	1,537,419	3.00%	46,123
二到三年	449,820	5.00%	22,491
三到四年	219,446	10.00%	21,945
四到五年	229,564	15.00%	34,435
五年以上	178,013	30.00%	53,404
合计	<u>24,158,393</u>		<u>221,486</u>

组合一 应收海外企业客户:

	2018年6月30日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	3,380,400	1.00%	33,804
一到二年	1,022,475	8.00%	81,798
二到三年	559,769	18.00%	100,758
三到四年	566,861	35.00%	198,401
四到五年	477,014	50.00%	238,507
五年以上	352,400	65.00%	229,060
合计	<u>6,358,919</u>		<u>882,328</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收票据及应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 于 2018 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：

组合一 应收其他客户：

	2018 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	4,821,774	0.50%	24,109
一到二年	2,551,579	6.00%	153,095
二到三年	973,322	15.00%	145,998
三到四年	924,645	30.00%	277,394
四到五年	417,494	40.00%	166,998
五年以上	520,299	60.00%	312,179
合计	10,209,113		1,079,773

(iv) 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团计提坏账准备人民币 660,657 千元(2017 年度：人民币 1,873,621 千元)；本期收回或转回坏账准备人民币 364,140 千元(2017 年度：人民币 564,032 千元)，其中重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	回收可能性	37,526	银行存款
应收账款 2	收回工程款	回收可能性	25,087	银行存款
应收账款 3	收回工程款	回收可能性	16,371	银行存款

(d) 截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间，实际核销的应收账款为人民币 875 千元，无单笔重要的应收账款核销。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

	2018年6月30日	2017年12月31日
预付账款	32,533,988	36,614,456
减：坏账准备	3,696	7,432,531
净额	<u>32,530,292</u>	<u>29,181,925</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	28,838,143	89%	25,605,213	70%
一到二年	2,033,859	6%	2,999,927	8%
二到三年	816,774	3%	1,550,769	4%
三年以上	845,212	2%	6,458,547	18%
合计	<u>32,533,988</u>	<u>100%</u>	<u>36,614,456</u>	<u>100%</u>

于2018年6月30日，账龄超过一年的预付款项为人民币3,695,845千元(2017年12月31日：人民币11,009,243千元)，主要为预付的分包工程款及材料款。

(b) 于2018年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,736,140</u>	<u>18%</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款

	2018年6月30日	2017年12月31日
保证金	15,852,807	13,708,359
应收代垫款项	10,787,508	8,919,230
押金	2,945,219	2,957,072
应收代缴税金	268,827	259,385
应收利息	179,087	297,478
应收股利	30,157	28,378
有息拆借资金	—	14,711,690
其他	19,664,540	9,675,960
小计	<u>49,728,145</u>	<u>50,557,552</u>
减：坏账准备	13,724,635	5,814,859
合计	<u>36,003,510</u>	<u>44,742,693</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(a) 信用损失准备分析如下：

(i) 于2018年6月30日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来12个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
应收利息	179,087	3.28%	5,870	回收可能性
应收股利	30,157	-	-	不存在重大信用风险
合计	<u>209,244</u>		<u>5,870</u>	
组合计提				
应收押金和保证金	15,770,843	0.50%	78,854	回收可能性
应收代垫款	9,274,668	0.50%	46,373	回收可能性
其他	4,952,397	0.50%	24,762	回收可能性
合计	<u>29,997,908</u>		<u>149,989</u>	

(ii) 于2018年6月30日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iii) 于2018年6月30日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1	2,416,614	78.77%	1,903,558	回收可能性
其他应收款单位 2	1,635,002	78.74%	1,287,369	回收可能性
其他应收款单位 3	1,214,573	100.00%	1,214,573	回收可能性
其他应收款单位 4	1,072,942	100.00%	1,072,942	回收可能性
其他应收款单位 5	883,457	100.00%	883,457	回收可能性
其他	5,328,014	99.79%	5,317,045	回收可能性
合计	<u>12,550,602</u>		<u>11,678,944</u>	
组合计提：				
应收押金和保证金	3,027,184	19.52%	590,789	回收可能性
应收代垫款	1,781,666	25.11%	447,435	回收可能性
其他	2,161,541	39.40%	851,608	回收可能性
合计	<u>6,970,391</u>		<u>1,889,832</u>	

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

- (b) 截至2018年6月30日止六个月期间, 本集团计提坏账准备人民币2,150,103千元(2017年度: 人民币1,745,634千元); 本期收回或转回坏账准备人民币322,464千元(2017年度: 人民币422,532千元)。其中重要的收回或转回金额列示如下:

	转回或 收回原因	确定原坏账准备 的依据及合理性	收回金额	收回方式
其他应收款 1	收回保证金	回收可能性	25,000	银行存款
其他应收款 2	收回保证金	回收可能性	6,265	银行存款
其他应收款 3	收回保证金	回收可能性	5,357	银行存款

- (c) 截至2018年6月30日止六个月期间, 实际核销的其他应收款为人民币2,280千元, 无单笔重要的其他应收款核销。

- (d) 于2018年6月30日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 总额比例(%)	坏账准备
其他应收款单位 1	其他	2,416,614	1年以上	4.86	1,903,558
其他应收款单位 2	其他	1,635,002	1年以上	3.29	1,287,369
其他应收款单位 3	应收代垫款	1,500,000	1年以内	3.02	7,500
其他应收款单位 4	其他	1,214,573	1年以上	2.44	1,214,573
其他应收款单位 5	保证金、 应收代垫款等	1,202,106	1年以内	2.41	6,011
合计		<u>7,968,295</u>		<u>16.02</u>	<u>4,419,011</u>

- (e) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

截至2018年6月30日止六个月期间, 本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2017年12月31日: 无)。

- (f) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于2018年6月30日, 本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2017年12月31日: 无)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,074,919	7,580	20,067,339	14,452,969	7,596	14,445,373
周转材料	7,050,016	-	7,050,016	5,681,179	1,177	5,680,002
在产品	6,143,714	3,574	6,140,140	4,803,800	3,574	4,800,226
库存商品	4,992,253	82,370	4,909,883	4,144,363	83,917	4,060,446
房地产开发成本(i)	76,963,827	156,949	76,806,878	74,409,513	156,964	74,252,549
房地产开发产品(ii)	27,250,654	129,913	27,120,741	23,020,202	214,422	22,805,780
临时设施	2,490,923	-	2,490,923	1,959,839	-	1,959,839
已完工未结算(iii)	—	—	—	114,794,821	335,946	114,458,875
合计	144,966,306	380,386	144,585,920	243,266,686	803,596	242,463,090

于2018年6月30日，账面价值为人民币19,350,822千元的存货(2017年12月31日：人民币18,315,158千元)已用作人民币10,101,142千元的银行借款抵押物(2017年12月31日：人民币8,599,942千元)(附注六(39)(b))。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(i) 房地产开发成本明细如下:

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资额	期末 账面余额	期初 账面余额
中铁城彩石项目	2017年09月	2021年03月	19,274,435	10,939,450	10,297,203
后沙峪项目	2018年05月	2019年12月	9,276,850	5,361,164	5,231,492
天津诺德中心项目二期	2014年10月	2018年09月	4,456,931	3,250,193	3,093,927
中铁阅山湖项目	2013年01月	2024年03月	9,780,000	2,577,469	2,168,894
青岛世博城项目	2016年10月	2028年12月	26,870,000	2,237,947	2,008,963
大连梓金·琥珀湾项目	2011年11月	2026年11月	4,034,895	1,915,532	1,775,111
贵州龙里项目	2011年04月	2021年04月	12,000,000	1,819,865	1,442,421
上海宝山项目	2014年05月	2018年12月	3,782,310	1,775,078	1,753,193
中铁·世纪金桥项目	2014年08月	2019年08月	3,238,000	1,726,988	1,764,060
武汉江城之门项目	2015年01月	2021年05月	3,941,460	1,723,287	1,687,192
中国中铁轨道研发设计中心项目	2015年11月	2021年11月	3,660,844	1,670,691	1,269,428
长春中铁城项目	2014年04月	2022年12月	6,524,390	1,625,155	1,416,476
大连梓元·琥珀湾项目一期	2010年09月	2018年09月	2,192,121	1,572,094	1,521,452
妈祖城项目	2009年09月	2018年09月	2,500,000	1,505,438	1,477,851
天津诺德英蓝国际金融中心项目	2011年02月	2019年10月	2,931,940	1,471,197	1,424,508
中铁瑞城龙郡项目	2009年06月	2018年12月	2,000,000	1,402,559	1,430,036
深圳中铁诺德公馆	2013年01月	2018年09月	2,182,160	1,336,948	1,068,159
济南中铁·逸都国际城项目	2012年05月	2019年12月	5,880,372	1,290,867	1,645,485
中铁诺德丽湖半岛项目	2013年06月	2018年12月	1,625,120	1,216,792	899,019
章丘诺德名府	2017年05月	2019年03月	2,747,827	1,019,633	658,770
诺德龙湾花园项目	2013年04月	2018年12月	1,938,660	981,664	1,095,174
天地明珠项目	2016年05月	2019年06月	1,960,000	958,734	788,064
其他项目			260,452,325	27,585,082	28,502,635
合计			393,250,640	76,963,827	74,409,513

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续)：

(ii) 房地产开发产品明细如下：

项目名称	最近一期 竣工时间	期初 账面余额	本期增加	本期减少	期末 账面余额
北京诺德中心三期	2017年12月	-	3,918,244	102,896	3,815,348
珠海诺德国际花园项目	2018年06月	-	2,941,094	1,242,373	1,698,721
广州诺德中心项目	2017年05月	1,551,789	-	14,194	1,537,595
大连诺德滨海花园项目二期	2018年05月	878,206	1,019,878	667,615	1,230,469
青岛国际贸易中心项目	2013年12月	1,054,189	-	41,014	1,013,175
三亚子悦项目 1#、2#、3#、4#、5# 地块	2015年12月	1,150,351	-	139,743	1,010,608
包头诺德国际花园项目	2015年12月	1,080,252	-	78,569	1,001,683
青岛市北中央商务区项目	2017年12月	995,829	-	-	995,829
大连梓金·琥珀湾项目	2017年12月	879,285	9,511	111,555	777,241
中铁·骑士府邸项目	2018年06月	-	1,193,398	493,494	699,904
中铁诺德名城项目	2017年12月	674,721	-	22,285	652,436
诺城花园、诺城广场项目	2017年05月	646,499	7,506	29,508	624,497
上海诺德国际广场项目	2017年05月	690,505	-	127,581	562,924
济南中铁·逸都国际城项目	2018年06月	135,184	482,342	107,647	509,879
贵阳中铁·逸都国际项目 A 组团三期、 B 组团、C 组团、D 组团	2017年12月	522,275	-	27,835	494,440
中铁诺德龙湾花园项目	2018年04月	348,677	162,393	63,143	447,927
百瑞景六期	2018年03月	647,132	88,210	320,605	414,737
中铁金花城项目	2015年06月	312,819	299	9,658	303,460
珠海凤凰谷项目	2014年10月	316,065	1,948	31,895	286,118
西郡英华项目	2015年12月	316,160	-	30,426	285,734
中铁·西安中心项目	2016年06月	383,863	-	102,213	281,650
长春中铁城项目	2017年12月	338,951	-	58,474	280,477
其他项目		10,097,450	2,575,128	4,346,776	8,325,802
合计		23,020,202	12,399,951	8,169,499	27,250,654

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

(iii) 已完工未结算:

	2018年6月30日	2017年12月31日
于资产负债表日的在建合同工程 作为流动资产计入存货的建造合同 形成的已完工未结算	—	114,458,875
作为流动负债计入预收款项的已结 算未完工	—	(14,963,427)
合计	—	99,495,448

在建合同工程分析:

累计已发生成本	—	3,700,491,090
累计已确认毛利	—	283,281,613
减: 预计损失	—	335,946
已办理结算款	—	3,883,941,309
合计	—	99,495,448

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	本期 计提	其他 增加	减: 本期 转回	减: 本期 转销	加: 汇率 变动影响	2018年 6月30日
原材料	7,596	-	7,596	-	-	16	-	-	7,580
周转材料	1,177	-	1,177	-	-	-	1,177	-	-
在产品	3,574	-	3,574	-	-	-	-	-	3,574
库存商品	83,917	-	83,917	-	-	23	1,530	6	82,370
房地产开发成本	156,964	-	156,964	-	-	-	15	-	156,949
房地产开发产品	214,422	-	214,422	-	-	443	84,066	-	129,913
已完工未结算	335,946	(335,946)	-	-	-	-	-	-	-
合计	803,596	(335,946)	467,650	-	-	482	86,788	6	380,386

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	以存货估计售价减去至完工	可变现净值上升
周转材料	时估计要发生的成本、	已实现销售
库存商品	估计的销售费用以及相	可变现净值上升或已实现销售
房地产开发成本	关税费的金额确定	已实现销售
房地产开发产品		可变现净值上升或已实现销售

(d) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

于2018年6月30日，存货账面余额中包含的借款费用资本化的金额为人民币11,672,524千元(2017年12月31日：人民币11,634,703千元)。

(9) 合同资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
合同资产	136,945,003	—
减：合同资产减值准备	649,492	—
小计	136,295,511	—
减：列示于其他非流动资产的 合同资产(附注六(26))	7,042,395	—
合计	129,253,116	—

(i) 于2018年6月30日，单项计提减值准备的合同资产分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
合同资产1	145,071	20.00%	29,014	预期信用损失
合同资产2	25,382	20.00%	5,076	预期信用损失
合同资产3	16,045	12.00%	1,925	预期信用损失
其他	200,531	14.82%	29,720	预期信用损失
合计	387,029		65,735	

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 合同资产(续)

(ii) 于2018年6月30日, 组合计提减值准备的合同资产分析如下:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
基建建设项目	127,676,865	0.42%	539,352	预期信用损失
土地一级开发项目	8,881,109	0.50%	44,405	预期信用损失
合计	<u>136,557,974</u>		<u>583,757</u>	

(10) 一年内到期的非流动资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
一年内到期的长期应收款(附注六(15))	27,740,116	35,842,387
一年内到期的债权投资(附注六(13))	6,693,649	—
一年内到期的可供出售金融资产(附注六(12))	—	1,271,691
一年内到期的其他债权投资(附注六(14))	279,000	—
小计	<u>34,712,765</u>	<u>37,114,078</u>
减: 坏账准备	601,243	—
合计	<u>34,111,522</u>	<u>37,114,078</u>

(11) 其他流动资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
待结算进项税等	15,787,521	12,163,312
短期贷款及应收款项	10,375,158	—
预缴税金	5,734,214	4,142,057
代垫土地整理款	1,074,539	1,142,228
理财产品	1,000,000	500,000
其他	639,457	703,435
小计	<u>34,610,889</u>	<u>18,651,032</u>
减: 坏账准备	1,290,342	—
合计	<u>33,320,547</u>	<u>18,651,032</u>

于2018年6月30日, 本集团评估持有的债务工具投资等金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失, 相关金额为人民币1,290,342千元。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 可供出售金融资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
以公允价值计量		
—非上市信托产品投资	—	5,972,809
—可供出售权益工具	—	2,721,679
—其他	—	1,529,091
小计	—	<u>10,223,579</u>
以成本计量		
—可供出售权益工具	—	4,601,336
减：减值准备	—	135,565
小计	—	<u>14,689,350</u>
减：列示于一年内到期的非 流动资产的可供出售 金融资产	—	1,271,691
净额	—	<u>13,417,659</u>

(13) 债权投资

	2018年6月30日	2017年12月31日
长期贷款及应收款项	14,074,387	—
减：债权投资减值准备	692,334	—
减：列示于一年内到期的非 流动资产的债权投资	6,231,107	—
合计	<u>7,150,946</u>	<u>—</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 债权投资(续)

于 2018 年 6 月 30 日，重要的债权投资如下：

被投资单位	性质	面值	年利率	到期日
山东高速济莱城际公路有限公司	有息借款	965,705	4.9%	2021 年
山东高速潍日公路有限公司	有息借款	805,626	4.9%	2022 年
山东高速泰东集团有限公司	有息借款	627,760	4.9%	2023 年
刚果国家矿业公司	有息借款	525,133	6.0%	2023 年
郑州航空港区航盛基础设施建设 有限公司	有息借款	464,000	5.0%	2022 年
合计		<u>3,388,224</u>		

- (i) 如附注四(34)所述，于 2018 年 1 月 1 日，本集团将贷款及应收款项及投资款项从长期应收款、其他应收款及其他非流动资产重分类为债权投资。
- (ii) 于 2018 年 6 月 30 日，本集团评估持有的债权投资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，相关金额为人民币 692,334 千元。

(14) 其他债权投资

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
信托产品投资	<u>279,000</u>	—
其中：		
—成本	279,000	—
—累计公允价值变动	-	—
减：列示于一年内到期的非流 动资产的其他债权投资	<u>279,000</u>	—
合计	<u>-</u>	—

截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团未处置债务工具投资。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期应收款

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收质保金	47,764,843	46,677,690
应收长期工程款	13,328,224	19,536,404
应收关联公司款	1,733,870	1,733,870
贷款及应收款	—	5,062,630
应收投资款	—	3,860,950
分期收款提供劳务	56,250	44,697
应收融资租赁款	9,000	15,780
减：未实现融资收益	91,917	147,069
小计	62,800,270	76,784,952
减：减值准备	323,392	361,447
小计	62,476,878	76,423,505
减：一年内到期的长期应收款		
其中：应收质保金	22,989,807	28,023,698
应收长期工程款	4,555,499	4,869,860
贷款及应收款	—	2,901,462
分期收款提供劳务	56,109	27,497
应收投资款	—	16,000
应收融资租赁款	-	3,870
小计	27,601,415	35,842,387
净额	34,875,463	40,581,118

(a) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

于 2018 年 6 月 30 日，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的长期应收款金额(2017 年 12 月 31 日：人民币 1,602,000 千元)。

(b) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2018 年 6 月 30 日，本集团不存在因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债(2017 年 12 月 31 日：无)。

(c) 其他说明

于 2018 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 3,578,721 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 3,233,721 千元)的长期应收款已质押取得银行借款人民币 1,619,700 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 985,000 千元)(附注六(39)(a))。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
合营企业(a)	16,067,500	11,159,474
联营企业(b)	12,328,770	9,847,902
股权分置流通权(c)	<u>163,428</u>	<u>163,428</u>
小计	28,559,698	21,170,804
减：减值准备	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
合计	<u>28,554,698</u>	<u>21,165,804</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

	2017年 12月31日	本期增减变动						2018年 6月30日	持股比例 (%)	减值准备 期末余额
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放股利 或利润			
昆明轨道交通四号线土建 项目建设管理有限公司 (注1)	919,730	633,000	-	-	-	-	-	1,552,730	75.73	-
四川天府机场高速公路有 限公司	1,000,000	300,000	-	-	-	-	-	1,300,000	50.00	-
广东汕湛高速公路东段发 展有限公司(注2)	293,650	911,500	-	-	-	-	-	1,205,150	60.00	-
重庆垫忠高速公路有限公 司(注3)	980,920	-	-	(20,362)	-	-	-	960,558	80.00	-
云南玉楚高速公路投资开 发有限公司(注4)	773,600	193,400	-	-	-	-	-	967,000	17.41	-
其他合营企业	7,186,574	3,306,085	285,395	117,261	-	231,943	(15,520)	10,077,062		5,000
合计	11,154,474	5,343,985	285,395	96,899	-	231,943	(15,520)	16,062,500		5,000

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业(续)

注 1: 本公司之子公司中铁开发投资有限公司(以下简称“中铁开投”)持有昆明轨道交通四号线土建项目建设管理有限公司(以下简称“昆明轨道交通四号线”)75.73%的股权,根据该公司章程规定,其重大经营决策需要经过全体董事讨论表决并经全体股东一致通过。中铁开投和对方股东共同控制昆明轨道交通四号线,因此作为合营企业按权益法核算。

注 2: 本公司之子公司中铁交通投资集团有限公司(以下简称“交通投资”)直接和间接分别持有广东汕湛高速公路东段发展有限公司(以下简称“汕湛高速”)10%和 50%的股权,根据该公司章程规定,其重大经营决策需要经过全体董事讨论表决并经全体股东一致通过。交通投资和对方股东共同控制汕湛高速,因此作为合营企业按权益法核算。

注 3: 本公司之子公司交通投资持有重庆垫忠高速公路有限公司(以下简称“垫忠高速”)80%的股权,根据该公司章程规定,其重大经营决策需要经过全体董事一致通过。交通投资和对方股东共同控制垫忠高速,因此作为合营企业按权益法核算。

注 4: 本公司之子公司中铁开投持有云南玉楚高速公路投资开发有限公司(以下简称“玉楚高速”)17.41%的股权,根据该公司章程规定,其重大经营决策需要经过股东会讨论表决并经全体股东一致通过。中铁开投和对方股东共同控制玉楚高速,因此作为合营企业按权益法核算。

注 5: 其他增减变动调整主要系本集团与合营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2017年 12月31日	本期增减变动						2018年 6月30日	持股比例 (%)	减值准备 期末余额		
		增加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润				转销减值 准备	其他 (注2)
华刚矿业股份有限公司	1,117,491	-	-	553,573	23,756	-	291,764	-	(4,357)	1,398,899	41.72	-
中国铁路设计集团有限公司	998,660	-	-	105,878	(42)	-	-	-	-	1,104,496	30.00	-
武汉杨泗港大桥有限公司 (注1)	814,248	87,500	-	-	-	-	-	-	(2,666)	899,082	50.00	-
浙江杭海城际铁路有限公司	408,000	272,000	-	-	-	-	-	-	-	680,000	20.00	-
其他联营企业	6,509,503	2,189,375	395,050	7,612	(30)	10,869	85,407	-	9,621	8,246,493	-	-
合计	9,847,902	2,548,875	395,050	667,063	23,684	10,869	377,171	-	2,598	12,328,770	-	-

注 1: 本公司之子公司中铁大桥局集团有限公司(以下简称“中铁大桥局”)于2014年与其他三方股东投资设立武汉杨泗港大桥有限公司(以下简称“武汉杨泗港”), 中铁大桥局持有武汉杨泗港 50%的股权, 另外三方股东分别持有 35%、10%和 5%的股权。根据该公司章程规定, 中铁大桥局仅在武汉杨泗港董事会中享有 42.86%的表决权, 对其仅施加重大影响, 因此作为联营企业按权益法核算。

注 2: 其他增减变动调整主要系本集团与联营企业之间未实现内部交易损益的抵销。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(c) 股权分置流通权

于 2005 年, 本公司原下属 A 股上市子公司中铁二局股份有限公司(以下简称“中铁二局股份”)依据上海证券交易所上证上字【2005】227 号《关于实施中铁二局股份有限公司股权分置改革方案的通知》以及国资委国资产权【2005】1408 号《关于中铁二局股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》的文件规定, 实施股权分置改革, 流通股股东每 10 股获得非流通股股东送股 3.8 股。股权分置改革方案实施前, 中铁二局建设有限公司(原中铁二局集团有限公司, 以下简称“中铁二局建设”)、中铁二院工程集团有限责任公司(以下简称“铁二院”)及中铁宝桥集团有限公司(以下简称“中铁宝桥”)分别持有该公司股票 285,000,000 股、390,000 股及 13,630,000 股, 占总股本的比例分别为 69.51%、0.1%及 3.32%。本次股权分置改革中, 中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥分别送出股票 39,710,000 股、54,340 股及 1,899,113 股。改革方案实施后, 中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥分别持有该公司股票 245,290,000 股、335,660 股及 11,730,887 股, 占总股本比例分别为 59.83%、0.1%及 1.93%。中铁二局建设、铁二院及中铁宝桥将送股部分所对应的长期股权投资账面价值人民币 175,167 千元、人民币 84 千元及人民币 2,915 千元作为长期股权投资—股权分置流通权。

2007 年铁二院处置其持有的中铁二局股份 0.1%的股权, 相应转出人民币 84 千元的股权分置流通权。

于 2007 年、2012 年及 2015 年, 中铁二局建设处置其持有的中铁二局股份 2.01%、0.27%及 2.07%的股权, 相应转出人民币 6,718 千元、人民币 928 千元及人民币 7,008 千元的股权分置流通权。

2016 年中铁宝桥将其持有的中铁二局股份 1.93%股权转让给本公司, 对应的股权分置流通权人民币 2,915 千元一并转让给本公司。

中铁二局股份经过资产重组, 现已更名为中铁高新工业股份有限公司(以下简称“中铁工业”)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(17) 其他权益工具投资

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
权益工具投资		
—上市权益工具投资	1,027,479	—
—非上市权益工具投资	5,096,310	—
合计	<u>6,123,789</u>	<u>—</u>
	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
权益工具投资		
成本		
—上市权益工具投资	800,392	—
—非上市权益工具投资	4,313,132	—
累计公允价值变动		
—上市权益工具投资	227,087	—
—非上市权益工具投资	783,178	—
合计	<u>6,123,789</u>	<u>—</u>

截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团无因战略调整处置权益工具投资。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 其他非流动金融资产

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
非上市信托产品投资(注)	4,683,283	—
非上市基金投资	1,820,892	—
上市权益工具投资	1,495,236	—
非上市权益工具投资	701,593	—
合计	<u>8,701,004</u>	<u>—</u>

注：本公司之子公司中铁信托有限责任公司(以下简称“中铁信托”)发起设立的未纳入备考合并财务报表范围的结构化主体，主要包括发行的信托理财产品。这些结构化主体的性质和目的主要是管理投资者的资产并收取手续费，其融资方式是向投资者发行信托投资产品。中铁信托主要通过管理这些结构化主体以赚取手续费及佣金收入。中铁信托对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2018 年 6 月 30 日，中铁信托作为发起人并直接持有权益的结构化主体的发行规模为人民币 22,911,370 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 33,394,828 千元)，中铁信托在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大损失风险敞口为人民币 1,684,165 千元，其中人民币 966,115 千元于其他非流动金融资产核算，人民币 718,050 千元于交易性金融资产核算(2017 年 12 月 31 日：人民币 2,235,702 千元)(附注六(3))。于 2018 年 6 月 30 日，中铁信托作为发起人但在结构化主体中没有权益的结构化主体的发行规模为人民币 379,598,076 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 375,092,921 千元)。

本集团及本集团认购的各类信托产品，主要投资于基础设施相关基金合伙企业。本集团对上述信托产品及基金合伙企业不具有控制，因此未合并该类结构化主体。于 2018 年 6 月 30 日，该类信托产品及基金合伙企业总发行规模为人民币 42,073,410 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 39,743,410 千元)。本集团在财务报表中确认的与该类结构化主体中权益相关的资产的账面价值及最大风险敞口为本集团所实缴的出资额人民币 3,915,600 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 3,466,600 千元)，其中人民币 3,065,600 千元于其他非流动金融资产核算(2017 年 12 月 31 日：人民币 3,346,600 千元于可供出售金融资产核算)，人民币 850,000 千元于长期股权投资核算(2017 年 12 月 31 日：人民币 120,000 千元)(附注六(16))。

于 2018 年 6 月 30 日，本集团认购的其他信托产品为人民币 651,568 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 376,627 千元)，本集团未合并该等结构化主体。

于 2018 年 6 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在向上述结构化主体提供财务支持或其他支持的义务和意图。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 投资性房地产

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
原价合计	7,044,198	1,449,414	143,989	8,349,623
房屋及建筑物	5,847,615	716,406	106,119	6,457,902
土地使用权	1,171,811	733,008	13,098	1,891,721
在建投资性房地产	24,772	-	24,772	-
累计折旧和摊销合计	1,224,427	159,583	10,901	1,373,109
房屋及建筑物	1,062,573	113,186	10,669	1,165,090
土地使用权	161,854	46,397	232	208,019
在建投资性房地产	-	-	-	-
账面净值合计	5,819,771	1,289,831	133,088	6,976,514
房屋及建筑物	4,785,042	603,220	95,450	5,292,812
土地使用权	1,009,957	686,611	12,866	1,683,702
在建投资性房地产	24,772	-	24,772	-
减值准备合计	30,377	-	1,745	28,632
房屋及建筑物	22,945	-	1,394	21,551
土地使用权	7,432	-	351	7,081
在建投资性房地产	-	-	-	-
账面价值合计	5,789,394	1,289,831	131,343	6,947,882
房屋及建筑物	4,762,097	603,220	94,056	5,271,261
土地使用权	1,002,525	686,611	12,515	1,676,621
在建投资性房地产	24,772	-	24,772	-

截至2018年6月30日止六个月期间，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币118,186千元(2017年度：人民币204,756千元)，本期间未计提减值准备(2017年度：无)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(19) 投资性房地产(续)

截至2018年6月30日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币329,258千元，原价为人民币346,939千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币12,964千元的存货，账面价值为人民币708,010千元，原价为人民币731,726千元的无形资产，以及账面价值为人民币327,385千元的在建工程改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产、存货、无形资产和在建工程转换为投资性房地产核算(2017年度：账面价值为人民币40,794千元，原价为人民币52,568千元的房屋及建筑物，账面价值为人民币1,448,369千元的存货，以及账面价值为人民币5,376千元，原价为人民币5,625千元的无形资产改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产、存货和转换为投资性房地产核算)。

截至2018年6月30日止六个月期间，本集团购置账面价值为人民币5,628千元的投资性房地产(2017年度：人民币13,255千元)。

截至2018年6月30日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币26,496千元、原价为人民币35,042千元的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产核算(2017年度：账面价值为人民币31,897千元、原价为人民币42,819千元的房屋及建筑物，以及账面价值为人民币33,703千元、原价为人民币40,070千元的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产及无形资产核算)。

截至2018年6月30日止六个月期间，本集团将账面价值为人民币79,673千元、原价为人民币81,853千元的投资性房地产转入存货(2017年度：账面价值为人民币1,365,401千元、原价为人民币1,380,166千元的投资性房地产转入存货)。

截至2018年6月30日止六个月期间，本集团处置了账面价值为2,147千元，原价为人民币2,322千元的投资性房地产(2017年度：账面价值为26,398千元，原价为人民币32,095千元的投资性房地产)。

于2018年6月30日，账面价值约为人民币1,427,338千元、原价为人民币1,608,181千元的房屋及土地使用权(2017年12月31日：账面价值约为人民币884,959千元、原价为人民币1,022,052千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

(20) 固定资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
固定资产(a)	52,103,167	52,368,187
固定资产清理(b)	4,712	8,587
合计	<u>52,107,879</u>	<u>52,376,774</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产

原价	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	试验设备及仪器	其他固定资产	合计
2017 年 12 月 31 日	29,881,281	44,030,843	12,319,745	7,687,462	3,256,857	4,196,604	101,372,792
本期增加	1,005,759	2,283,108	440,158	170,498	159,047	245,525	4,304,095
购置	118,534	1,764,172	420,087	93,260	157,551	218,451	2,772,055
在建工程转入	837,676	480,854	19,190	56,304	1,204	25,580	1,420,808
投资性房地产转为自用	35,042	-	-	-	-	-	35,042
汇率变动影响	11,226	-	-	20,934	58	464	32,682
其他增加	3,281	38,082	881	-	234	1,030	43,508
本期减少	455,606	545,465	244,825	76,736	50,467	74,865	1,447,964
处置或报废	76,462	499,936	229,568	58,805	48,841	68,484	982,096
自用房地产转为投资性房地产	346,939	-	-	-	-	-	346,939
汇率变动影响	-	19,309	1,929	-	-	-	21,238
其他减少	32,205	26,220	13,328	17,931	1,626	6,381	97,691
2018 年 6 月 30 日	30,431,434	45,768,486	12,515,078	7,781,224	3,365,437	4,367,264	104,228,923

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	试验设备及仪器	其他固定资产	合计
累计折旧							
2017年12月31日	6,525,033	24,664,956	9,097,118	3,461,975	2,276,096	2,808,955	48,834,133
本期增加	581,941	2,178,603	519,109	348,028	159,203	236,761	4,023,645
计提	570,471	2,178,603	518,862	340,761	158,952	236,135	4,003,784
投资性房地产转为自用	8,546	-	-	-	-	-	8,546
汇率变动影响	2,924	-	-	7,267	251	338	10,780
其他增加	-	-	247	-	-	288	535
本期减少	64,627	427,148	223,780	67,221	45,530	62,660	890,966
处置或报废	40,479	408,279	214,881	58,006	44,774	58,189	824,608
自用房地产转为投资性房地产	17,681	-	-	-	-	-	17,681
汇率变动影响	-	3,058	1,358	-	-	-	4,416
其他减少	6,467	15,811	7,541	9,215	756	4,471	44,261
2018年6月30日	7,042,347	26,416,411	9,392,447	3,742,782	2,389,769	2,983,056	51,966,812

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

减值准备	房屋及建筑物	施工设备	运输设备	工业生产设备	试验设备及仪器	其他固定资产	合计
2017年12月31日	24,124	120,726	4,245	15,500	2,162	3,715	170,472
本期增加	-	-	-	-	-	-	-
本期减少	8,485	-	265	16	12	2,750	11,528
处置或报废	8,485	-	265	16	12	2,750	11,528
2018年6月30日	15,639	120,726	3,980	15,484	2,150	965	158,944
账面价值							
2018年6月30日	23,373,448	19,231,349	3,118,651	4,022,958	973,518	1,383,243	52,103,167
2017年12月31日	23,332,124	19,245,161	3,218,382	4,209,987	978,599	1,383,934	52,368,187

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注
2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于2018年6月30日, 账面价值为人民币43,295千元、原价为人民币46,757千元的固定资产(2017年12月31日: 账面价值为人民币7,026千元、原价为人民币12,871千元)已用作人民币7,969千元银行借款(2017年12月31日: 人民币8,959千元)的抵押物(附注六(28)(b))。

截至2018年6月30日止六个月期间, 固定资产计提的折旧金额为人民币4,003,784千元(2017年度: 人民币7,206,728千元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币3,505,462千元、人民币17,429千元、人民币439,924千元及人民币40,969千元(2017年度: 分别为人民币6,248,324千元、人民币37,038千元、人民币791,696千元及人民币129,670千元)。

截至2018年6月30日止六个月期间, 由在建工程转入固定资产的原价为人民币1,420,808千元(2017年度: 人民币3,191,912千元)。

(i) 于2018年6月30日, 本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2017年12月31日: 无)。

(ii) 通过融资租赁租入的固定资产情况

2018年6月30日	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
施工设备	1,077,366	753,013	-	324,353
工业生产设备	62,936	38,688	-	24,248
合计	<u>1,140,302</u>	<u>791,701</u>	-	<u>348,601</u>
2017年12月31日	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
施工设备	1,077,366	736,649	-	340,717
工业生产设备	62,936	35,468	-	27,468
合计	<u>1,140,302</u>	<u>772,117</u>	-	<u>368,185</u>

(iii) 通过经营租赁租出的固定资产

	2018年6月30日 账面价值	2017年12月31日 账面价值
施工设备	913,773	927,129
运输设备	13,519	14,819
合计	<u>927,292</u>	<u>941,948</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(20) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(iv) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2018 年 6 月 30 日，账面价值约为人民币 3,327,564 千元(2017 年 12 月 31 日：账面价值人民币 2,455,561 千元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中，尚未取得房屋权证。

(b) 固定资产清理

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	2,700	6,440
其他	2,012	2,147
合计	<u>4,712</u>	<u>8,587</u>

(21) 在建工程

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程(a)	8,278,512	6,944,635
工程物资	30,770	58,360
合计	<u>8,309,282</u>	<u>7,002,995</u>

(a) 在建工程

	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
青岛世界博览城	2,687,973	-	2,687,973	1,232,057	-	1,232,057
桥梁科技产业园	403,058	-	403,058	315,685	-	315,685
尼雷尔基金会广场及上盖酒店	399,994	-	399,994	306,061	-	306,061
青海热贡后弘文化雕塑园区	505,809	112,000	393,809	506,304	112,000	394,304
佰和佰乐养老项目	392,166	-	392,166	256,053	-	256,053
闵行路 19 号院职工住宅项目	328,540	-	328,540	286,202	-	286,202
中铁三局集团科技研发中心项目	22,051	-	22,051	599,581	-	599,581
花乡四合庄办公大楼项目	-	-	-	490,122	-	490,122
其他	<u>3,687,167</u>	<u>36,246</u>	<u>3,650,921</u>	<u>3,100,816</u>	<u>36,246</u>	<u>3,064,570</u>
合计	<u>8,426,758</u>	<u>148,246</u>	<u>8,278,512</u>	<u>7,092,881</u>	<u>148,246</u>	<u>6,944,635</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2017年		本期增加	2018年		工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本期		本期借款费 用资本化率	资金来源
		12月31日	1,455,916		6月30日	其他减少				借款费用 资本化 金额	借款费用 资本化 率		
青岛世界博览城	3,730,000	1,232,057	1,455,916	-	2,687,973	72%	72%	72%	-	-	-	-	自筹
中铁三局集团科技研发中心项目	640,000	599,581	6,644	584,174	-	22,051	95%	95%	2,154	343	4.6%	4.6%	自筹
青海热贡后弘文化雕塑园区	800,000	506,304	-	-	495	505,809	63%	63%	74,447	-	-	-	自筹
花乡四合院办公大楼项目	1,780,000	490,122	21,215	183,952	327,385	-	-	-	-	-	-	-	自筹
佰和佰乐养老项目	3,500,000	256,053	136,113	-	-	392,166	11%	11%	-	-	-	-	自筹
桥梁科技产业园	520,000	315,685	87,373	-	-	403,058	89%	89%	-	-	-	-	自筹
尼管尔基金会广场及上盖酒店	609,994	306,061	93,933	-	-	398,994	66%	66%	58,252	8,498	5.5%	5.5%	自筹
闵行路19号原职工住宅项目	400,000	286,202	42,338	-	-	328,540	82%	82%	-	-	-	-	自筹
其他	-	3,100,816	1,447,987	652,682	208,954	3,687,167	-	-	68,067	11,066	-	-	-
合计	-	7,092,881	3,291,519	1,420,808	536,834	8,426,758	-	-	202,920	19,907	-	-	-
减: 在建工程减值准备	-	148,246	-	-	-	148,246	-	-	-	-	-	-	-
账面价值	-	6,944,635	3,291,519	1,420,808	536,834	8,278,512	-	-	-	-	-	-	-

截至2018年6月30日止六个月期间, 自筹资金来源包含银行借款, 用于确定借款费用资本化金额的年资本化率为4.4%(2017年度: 5.0%)。

于2018年6月30日, 账面价值为人民币3,779,692千元的在建工程已用作人民币1,160,000千元长期借款的抵押物(2017年12月31日: 无)(附注六(39)(b))。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产

原价	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿业权	特许经营权	其他	合计
2017年12月31日	13,085,420	13,669	94,898	444,142	5,271,723	39,836,279	396,779	59,142,910
本期增加	305,437	-	-	45,759	5,497	5,494,324	183	5,851,200
购置	303,351	-	-	44,708	3,035	1,630,962	183	1,982,239
因购买子公司增加	-	-	-	232	-	3,863,362	-	3,863,594
汇率变动影响	79	-	-	-	2,462	-	-	2,541
其他	2,007	-	-	819	-	-	-	2,826
本期减少	909,817	-	-	284	-	-	-	910,101
处置	175,463	-	-	130	-	-	-	175,593
转出至投资性房地产	731,726	-	-	-	-	-	-	731,726
其他	2,628	-	-	154	-	-	-	2,782
2018年6月30日	12,481,040	13,669	94,898	489,617	5,277,220	45,330,603	396,962	64,084,009

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	矿权	特许经营权	其他	合计
累计摊销								
2017 年 12 月 31 日	1,975,121	8,629	80,198	261,141	636,067	4,806,585	115,139	7,882,880
本期增加	123,782	409	1,683	28,987	86,859	459,668	51,795	753,183
计提	123,366	409	1,683	28,669	85,618	459,668	51,795	751,208
因购买子公司增加	-	-	-	45	-	-	-	45
汇率变动影响	1	-	-	-	1,241	-	-	1,242
其他	415	-	-	273	-	-	-	688
本期减少	36,815	-	-	194	-	-	-	37,009
处置	11,170	-	-	58	-	-	-	11,228
转出至投资性房地产	23,716	-	-	-	-	-	-	23,716
其他	1,929	-	-	136	-	-	-	2,065
2018 年 6 月 30 日	2,062,088	9,038	81,881	289,934	722,926	5,266,253	166,934	8,599,054

减值准备

2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009
本期增加	-	-	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 年 6 月 30 日	-	-	-	-	494,009	-	-	494,009

账面价值

2018 年 6 月 30 日	10,418,952	4,631	13,017	199,683	4,060,285	40,064,350	230,028	54,990,946
2017 年 12 月 31 日	11,110,299	5,040	14,700	183,001	4,141,647	35,029,694	281,640	50,766,021

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 无形资产(续)

截至2018年6月30日止六个月期间，无形资产的摊销金额为人民币751,208千元(2017年度：人民币1,469,523千元)。

于2018年6月30日，账面价值为人民币28,879,845千元的特许经营权已用作长期借款人民币20,515,085千元的质押物(2017年12月31日：账面价值为人民币29,316,917千元的特许经营权已用作长期借款人民币20,586,130千元的质押物)(附注六(39)(a))。

于2018年6月30日，本集团不存在土地使用权用作银行借款抵押物的情况(2017年12月31日：无)。

于2018年6月30日，账面价值为人民币488,449千元、原价为人民币548,613千元的土地使用权(2017年12月31日：账面价值为人民币740,619千元、原价为人民币814,474千元)由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明。

本集团开发支出列示如下：

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少		2018年 6月30日
			计入损益	确认为无形资产	
地铁工程废弃泥浆资源化处置技术研究	-	45,000	45,000	-	-
高铁大跨度连续梁施工线形控制技术研究	-	34,852	34,852	-	-
小江断裂带强风化泥石流冲淤区路基施工技术研究	-	28,823	28,823	-	-
复杂环境下地铁车站装配式围护结构及主体综合施工技术研究	-	27,998	27,998	-	-
SBM竖井掘进机的研制与工业试验(装备研合2017-07)	-	27,070	27,070	-	-
其他	-	4,231,143	4,231,143	-	-
合计	-	4,394,886	4,394,886	-	-

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉

被投资单位名称	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
账面原值				
中铁一局集团有限公司及其子公司	65,776	-	-	65,776
中铁二局建设有限公司及其子公司	20,671	-	-	20,671
中铁二局及其子公司	7,051	-	-	7,051
中铁三局及其子公司	50,759	-	-	50,759
中铁四局集团有限公司及其子公司	95,117	-	-	95,117
中铁五局及其子公司	83,536	-	-	83,536
中铁六局集团有限公司及其子公司	11,567	-	-	11,567
中铁八局及其子公司	47,928	-	-	47,928
中铁九局集团有限公司及其子公司	53,861	-	-	53,861
中铁十局集团有限公司及其子公司	25,781	-	-	25,781
中铁大桥局及其子公司	27,372	-	-	27,372
中铁电气化局集团有限公司及其子公司	26,432	-	-	26,432
中铁建工集团有限公司及其子公司	87,640	-	-	87,640
中铁隧道局集团有限公司及其子公司	18,520	-	-	18,520
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司	29,363	-	-	29,363
中铁信托及其子公司	205,218	-	-	205,218
其他子公司	23,456	-	-	23,456
小计	880,048	-	-	880,048
减: 减值准备				
中铁二局建设有限公司及其子公司	20,671	-	-	20,671
中铁五局及其子公司	1,190	-	-	1,190
中铁八局及其子公司	22,336	-	-	22,336
中铁第六勘察设计院集团有限公司及其子公司	5,344	-	-	5,344
其他子公司	1,840	-	-	1,840
小计	51,381	-	-	51,381
账面价值	828,667	-	-	828,667

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(23) 商誉(续)

计算上述从属组别的可收回金额的关键假设及其依据如下:

中铁信托主要从事财务信托管理。该子公司的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年(“预算期”)的现金流量预测, 并推算之后5年(“推算期”)的现金流量维持不变, 计算可收回金额所用的折现率为15%。在预计未来现金流量时的一项关键假设就是预算期的收入增长率, 该收入增长率系根据行业的预期增长率计算, 推算期收入增长率为零。管理层认为上述假设的任何合理变化均不会导致该子公司的账面价值超过其可收回金额。

除中铁信托外的子公司的可收回金额同样也按照预计未来现金流量的现值确定。管理层根据最近期的财务预算假设编制未来5年预算期的现金流量预测, 并推算之后5年推算期的现金流量维持不变, 计算可收回金额所用的折现率为11%。在预计未来现金流量时的一项关键假设就是预算期的收入增长率(不同子公司的增长率不同), 该收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率, 推算期收入增长率为零。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括稳定的预算毛利率。预算毛利率根据相应子公司的过往表现确定。管理层认为上述假设的任何合理变化均不会导致各子公司的账面价值超过其可收回金额。

(24) 长期待摊费用

	2017年 12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年 6月30日
软基处理费用	481,236	-	9,838	-	471,398
装修费	145,918	17,905	21,167	577	142,079
租赁费	32,433	15,354	11,237	751	35,799
其他	294,603	52,425	72,319	9,927	264,782
合计	<u>954,190</u>	<u>85,684</u>	<u>114,561</u>	<u>11,255</u>	<u>914,058</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
设定受益计划	2,974,471	605,855	3,018,521	649,601
资产减值准备	693,993	173,498	7,931,034	1,710,272
信用减值准备	8,567,535	1,849,018	—	—
内部交易未实现利润	7,418,548	1,762,399	7,482,601	1,779,873
应收质保金折现	—	—	1,396,190	315,067
可抵扣亏损	4,702,461	1,075,045	4,221,551	969,594
公允价值计量损失	435,289	114,162	499,254	124,875
固定资产折旧 及无形资产摊销	58,041	13,877	37,591	8,761
其他	1,652,835	309,843	1,639,792	357,306
合计	26,503,173	5,903,697	26,226,534	5,915,349

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
购买子公司公允价值 调整	2,419,618	603,106	1,903,711	475,936
内部交易未实现亏损	171,790	42,947	174,882	43,721
应付质保金折现	377,917	79,454	415,285	91,873
固定资产折旧 及无形资产摊销	1,653,035	463,560	1,640,392	459,771
公允价值计量收益	1,439,378	324,410	601,743	115,132
其他	31,493	8,332	24,013	3,602
合计	6,093,231	1,521,809	4,760,026	1,190,035

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2018年6月30日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	17,672,626	15,396,212
可抵扣亏损	10,160,944	10,117,920
合计	27,833,570	25,514,132

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2018年6月30日	2017年12月31日
2018年	-	638,719
2019年	1,139,075	1,374,817
2020年	1,419,747	1,419,747
2021年	3,621,261	3,621,261
2022年	3,063,376	3,063,376
2023年	917,485	-
合计	<u>10,160,944</u>	<u>10,117,920</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	255,830	5,647,867	184,345	5,731,004
递延所得税负债	255,830	1,265,979	184,345	1,005,690

(26) 其他非流动资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
合同资产(附注六(9))	7,077,575	-
预付投资款(注)	1,176,995	1,047,460
预付设备款	703,481	535,172
代垫土地整理款	681,147	1,073,775
预付购房款	461,505	346,922
抵债资产	355,919	355,919
预付购地款	285,385	176,338
其他	931,024	530,204
小计	<u>11,673,031</u>	<u>4,065,790</u>
减：减值准备	60,930	25,750
合计	<u>11,612,101</u>	<u>4,040,040</u>

注：预付投资款系本集团预付合营及联营企业的投资款，由于股权的登记或变更手续尚未完成，本集团尚未形成对被投资企业的共同控制或重大影响，截至资产负债表日尚未形成长期股权投资。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 资产减值及损失准备

	2017年 12月31日	会计政 策变更	2018年 1月1日	本期增加		本期减少		2018年 6月30日	
				本期计提	其他	转回	转销核销		汇率变动影响
应收票据及应收账款坏账准备	4,782,537	(258,853)	4,523,684	660,657	417	364,140	875	373	4,819,370
其中: 单项计提坏账准备	2,130,668	(1,353,052)	777,616	-	-	12,690	-	-	764,926
组合计提坏账准备	2,651,869	1,094,199	3,746,068	660,657	417	351,450	875	373	4,054,444
其他应收款坏账准备	5,814,859	6,124,816	11,939,675	2,150,103	21	322,464	2,280	40,420	13,724,635
其他流动资产减值准备	-	1,401,265	1,401,265	31,374	-	142,297	-	-	1,290,342
债权投资减值准备	-	434,170	434,170	332,134	86,738	160,708	-	-	692,334
合同资产减值准备	-	568,575	568,575	45,737	-	-	-	-	614,312
长期应收款减值准备	361,447	(5,652)	355,795	759	-	33,162	-	-	323,392
可供出售金融资产减值准备	135,565	(135,565)	-	-	-	-	-	-	-
其他非流动资产减值准备	25,750	27,498	53,248	7,682	-	-	-	-	60,930
小计	11,120,158	8,156,254	19,276,412	3,228,446	87,176	1,022,771	3,155	40,793	21,525,315
存货跌价准备	803,596	(335,946)	467,650	-	6	482	86,788	-	360,386
预付款项减值准备	7,432,531	(7,428,835)	3,696	-	-	-	-	-	3,696
长期股权投资减值准备	5,000	-	5,000	-	-	-	-	-	5,000
投资性房地产减值	30,377	-	30,377	-	-	-	-	1,745	28,632
固定资产减值准备	170,472	-	170,472	-	-	-	519	11,009	158,944
在建工程减值准备	148,246	-	148,246	-	-	-	-	-	148,246
无形资产减值准备	494,009	-	494,009	-	-	-	-	-	494,009
商誉减值准备	51,381	-	51,381	-	-	-	-	-	51,381
小计	9,135,612	(7,764,781)	1,370,831	-	6	482	87,307	12,754	1,270,294

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(28) 短期借款

	2018年6月30日	2017年12月31日
信用借款	60,799,454	47,769,075
保证借款(a)	490,000	840,000
抵押借款(b)	7,969	8,959
质押借款(c)	17,810	-
合计	<u>61,315,233</u>	<u>48,618,034</u>

(a) 于2018年6月30日，银行保证借款人民币490,000千元(2017年12月31日：人民币840,000千元)系由本集团内部提供保证。

(b) 于2018年6月30日，银行抵押借款人民币7,969千元(2017年12月31日：人民币8,959千元)系由账面价值为人民币43,295千元、原价为人民币46,757千元的房屋、建筑物和机器设备(2017年12月31日：账面价值为人民币7,026千元、原价为人民币12,871千元)作为抵押取得(附注六(20)(a))。

(c) 于2018年6月30日，银行质押借款人民币17,810千元系由账面价值为人民币20,810千元的应收票据作为质押取得(2017年12月31日：无)(附注六(5)(a))。

(d) 于2018年6月30日，短期借款的年利率区间为2.35%至6.60%(2017年12月31日：2.35%至6.15%)。

(29) 吸收存款

	2018年6月30日	2017年12月31日
吸收关联企业存款	166,499	113,446
其他	60,135	101,478
合计	<u>226,634</u>	<u>214,924</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融负债	—	56,580

(31) 应付票据及应付账款

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据(a)	53,700,753	47,980,530
应付账款(b)	266,649,115	282,057,889
合计	<u>320,349,868</u>	<u>330,038,419</u>

(a) 应付票据

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	46,417,828	42,445,767
商业承兑汇票	7,282,925	5,534,763
合计	<u>53,700,753</u>	<u>47,980,530</u>

于 2018 年 6 月 30 日，本集团无已到期未支付的应付票据(2017 年 12 月 31 日：无)。

(b) 应付账款

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料采购款	122,061,220	121,131,212
应付劳务费	71,096,449	74,836,059
应付工程款	47,943,695	61,056,686
应付设备款	14,124,792	15,044,629
应付工程设计咨询费	1,423,978	763,463
其他	9,998,981	9,225,840
合计	<u>266,649,115</u>	<u>282,057,889</u>

于 2018 年 6 月 30 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 26,711,574 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 27,819,562 千元)，主要为材料采购款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 预收款项

	2018年6月30日	2017年12月31日
预收售楼款(a)	—	32,813,462
预收工程款	—	23,212,859
已结算未完工	—	14,963,427
预收设计咨询费	—	3,987,386
预收制造产品销售款	—	3,428,376
预收材料款	—	2,906,338
预收租赁款	109,271	123,956
其他	138,584	3,135,617
合计	<u>247,855</u>	<u>84,571,421</u>

于2018年6月30日，无账龄超过一年的预收款项(2017年12月31日：人民币13,042,143千元)。

(a) 预收售楼款账龄分析如下：

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	—	—	28,377,927	86%
一至两年	—	—	4,216,523	13%
两至三年	—	—	195,586	1%
三年以上	—	—	23,426	-
合计	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>32,813,462</u>	<u>100%</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 预收款项(续)

(b) 预收售楼款列示如下:

项目名称	2018年 6月30日	2017年 12月31日	预计竣工时间	预售比例(%)
中铁阅山湖项目C组团	—	2,187,725	2018年12月	95
中铁青岛世界博览城1#地块	—	1,837,998	2018年12月	81
中铁·世纪金桥项目	—	1,772,076	2020年12月	46
诺德名府项目	—	888,629	2019年03月	19
杭州中铁逸都花苑二期	—	1,035,436	2019年12月	71
天地明珠项目	—	636,672	2018年12月	99
贵阳中铁逸都国际E组团	—	314,834	2019年08月	60
天津诺德中心项目二期	—	936,006	2018年07月	19
中铁秦皇半岛(三期)	—	670,010	已竣工	100
中铁城A1、A2地块项目	—	318,112	2022年12月	80
衡水景和城项目	—	745,059	2018年12月	53
中铁水岸青城项目	—	627,522	2018年11月	52
沈阳香湖胜景项目	—	684,131	2022年02月	26
中国中铁轨道研发设计中心项目	—	327,269	2021年11月	7
贵阳中铁逸都国际F组团住宅	—	1,291,791	2018年06月	70
中铁诺德名城项目	—	535,575	2018年12月	46
济南中铁逸都国际城三期项目	—	616,928	已竣工	97
中环广场项目	—	658,982	2018年03月	99
中铁骑士府邸一期	—	1,297,214	已竣工	86
中铁卓越城一期	—	755,057	2018年10月	84
中铁南山院项目	—	386,463	2019年06月	52
湘西世纪山水项目	—	502,829	2019年06月	85
溪园花园二期	—	553,439	2018年12月	75
中铁尚城三期熙苑项目	—	665,970	2018年12月	76
大连祥金·琥珀湾项目	—	339,298	2026年11月	22
中铁尚城二期麓苑	—	-	2019年12月	-
中铁诺德丽湖半岛项目	—	129,261	2022年12月	56
中铁祥瑞城项目	—	454,803	2019年10月	55
中铁瑞景汇项目	—	417,535	2018年11月	43
中铁诺德龙湾花园项目	—	218,429	2018年12月	21
沈阳盛丰丁香水岸项目二期	—	118,844	2018年12月	52
奥维尔三期	—	83,410	2021年09月	20
白晶谷项目	—	318,019	2020年09月	89
悦龙国际城一组团二期	—	275,726	2018年08月	86
西安市灞桥区疏浚水岸项目	—	108,425	2021年12月	60
大连诺德滨海花园项目	—	614,842	2018年05月	71
上海诺德国际广场项目	—	52,925	已竣工	27
西岸国际花园西苑二期	—	372,082	已竣工	83
三亚子悦荟项目1、2、4地块项目	—	87,602	2019年05月	57
中铁西江悦项目	—	115,851	2018年11月	73
中铁尚城二期项目	—	358,588	已竣工	75
中铁丽景书香4期	—	421,148	已竣工	72
其他	—	8,080,947		
合计	—	32,813,462		

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预收售楼款(a)	41,554,302	—
预收工程款	25,452,588	—
已结算未完工	15,754,932	—
预收制造产品销售款	4,122,094	—
预收材料款	2,706,015	—
预收设计咨询费	2,485,228	—
其他	2,799,868	—
合计	<u>94,875,027</u>	<u>—</u>

(a) 预收售楼款账龄分析如下：

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	36,535,643	88%	—	—
一至两年	4,708,926	11%	—	—
两至三年	267,937	1%	—	—
三年以上	41,796	-	—	—
合计	<u>41,554,302</u>	<u>100%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 合同负债(续)

(b) 预收售楼款列示如下:

项目名称	2018年 6月30日	2017年 12月31日	预计竣工时间	预售比例(%)
中铁阅山湖项目C组团	3,458,689	—	2018年12月	96
中铁青岛世界博览城1#地块	2,675,497	—	2018年12月	100
中铁·世纪金桥项目	1,913,293	—	2020年12月	51
诺德名府项目	1,490,990	—	2019年03月	42
杭州中铁逸都花苑二期	1,394,954	—	2019年12月	72
天地明珠项目	1,340,120	—	2018年12月	99
贵阳中铁逸都国际E组团	1,338,514	—	2019年08月	60
天津诺德中心项目二期	1,105,537	—	2018年07月	21
中铁秦皇半岛(三期)	1,069,150	—	已竣工	100
中铁城A1、A2地块项目	1,038,625	—	2022年12月	85
衡水景和城项目	988,181	—	2018年12月	80
中铁水岸青城项目	963,509	—	2018年11月	79
沈阳香湖胜景项目	903,329	—	2022年02月	82
中国中铁轨道研发中心项目	898,951	—	2021年11月	19
贵阳中铁逸都国际F组团住宅	896,696	—	已竣工	90
中铁诺德名城项目	870,225	—	2018年12月	51
济南中铁逸都国际城三期项目	839,081	—	已竣工	99
中环广场项目	833,458	—	已竣工	99
中铁骑士府邸一期	809,434	—	已竣工	86
中铁卓越城一期	778,783	—	2018年10月	93
中铁南山院项目	770,209	—	2019年06月	100
湘西世纪山水项目	730,631	—	2019年06月	95
溪园花园二期	689,944	—	2018年12月	88
中铁尚城三期熙苑项目	683,335	—	2018年12月	76
大连梓金·琥珀湾项目	609,305	—	2026年11月	34
中铁尚城二期麓苑	602,481	—	2019年12月	79
中铁诺德丽湖半岛项目	588,350	—	2022年12月	56
中铁祥瑞城项目	500,004	—	2019年10月	55
中铁瑞景汇项目	497,829	—	2018年11月	43
中铁诺德龙湾花园项目	444,734	—	2018年12月	40
沈阳盛丰丁香水岸项目二期	412,630	—	2018年12月	52
奥维尔三期	394,972	—	2021年09月	60
白晶谷项目	374,150	—	2020年09月	89
悦龙国际城一组团二期	369,678	—	2018年08月	95
西安市灞桥区琉璃水岸项目	345,446	—	2021年12月	80
大连诺德滨海花园项目	314,183	—	已竣工	71
上海诺德国际广场项目	290,093	—	已竣工	43
西岸国际花园西苑二期	277,544	—	已竣工	92
三亚亚悦项目1、2、4地块项目	270,936	—	2019年05月	71
中铁西江悦项目	225,507	—	2018年11月	92
中铁尚城二期项目	220,548	—	已竣工	75
中铁丽景书香4期	200,016	—	已竣工	78
其他	6,134,761	—		
合计	41,554,302	—		

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 应付职工薪酬

	2018年6月30日	2017年12月31日
应付短期薪酬(a)	2,717,158	2,702,843
应付设定提存计划(b)	277,097	313,701
应付辞退福利	61	426
合计	<u>2,994,316</u>	<u>3,016,970</u>

(a) 短期薪酬

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,838,600	18,533,869	18,586,772	1,785,697
职工福利费	646	955,869	955,608	907
社会保险费	245,695	1,460,402	1,447,556	258,541
其中：医疗保险费	228,748	1,253,298	1,240,654	241,392
工伤保险费	13,079	128,334	128,549	12,864
生育保险费	3,868	78,770	78,353	4,285
住房公积金	285,411	1,559,499	1,567,844	277,066
工会经费和职工教育经费	101,432	459,292	431,554	129,170
其他	231,059	2,817,710	2,782,992	265,777
合计	<u>2,702,843</u>	<u>25,786,641</u>	<u>25,772,326</u>	<u>2,717,158</u>

(b) 设定提存计划

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
基本养老保险	252,547	2,685,413	2,724,863	213,097
失业保险费	20,983	92,035	91,615	21,403
企业年金缴纳	40,171	500,237	497,811	42,597
合计	<u>313,701</u>	<u>3,277,685</u>	<u>3,314,289</u>	<u>277,097</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(35) 应交税费

	2018年6月30日	2017年12月31日
企业所得税	2,307,965	3,965,082
增值税	1,902,300	2,132,011
土地增值税	1,567,048	1,632,963
城市维护建设税	44,630	65,409
教育费附加	35,927	50,953
其他税金	671,681	740,489
合计	<u>6,529,551</u>	<u>8,586,907</u>

(36) 其他应付款

	2018年6月30日	2017年12月31日
保证金	17,182,439	15,918,960
应付代垫款项	14,484,456	13,341,625
应付其他股东股利	3,252,694	243,969
押金	1,060,704	989,047
其他权益持有人持有的权益	828,691	1,250,295
应付公司债券及短期融资券利息	566,612	811,979
应付永续债持有人股利	558,167	363,168
其他	17,947,022	17,455,853
合计	<u>55,880,785</u>	<u>50,374,896</u>

- (a) 于2018年6月30日，账龄超过一年的其他应付款为人民币8,628,337千元(2017年12月31日：人民币9,164,302千元)，主要为本集团收取的保证金和押金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(37) 一年内到期的非流动负债

	2018年6月30日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款 (附注六(39))	18,619,009	20,852,903
一年内到期的应付债券 (附注六(40))	1,659,899	4,656,630
一年内到期的长期应付款 (附注六(41))	3,949,038	4,371,573
一年内到期的长期应付职工 薪酬(附注六(44))	373,445	394,892
合计	<u>24,601,391</u>	<u>30,275,998</u>

(38) 其他流动负债

	2018年6月30日	2017年12月31日
待转销项税额(a)	13,043,211	14,160,890
财务公司同业拆入资金	1,000,000	2,000,000
委托存款(b)	36,649	36,665
其他	165,525	140,587
合计	<u>14,245,385</u>	<u>16,338,142</u>

(a) 本集团作为一般纳税人提供建造及服务合同劳务、销售货物、加工修理修配劳务、转让无形资产或不动产，已确认相关收入(或利得)但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额，本集团将其计入待转销项税额。

(b) 委托存款系本公司下属子公司中铁信托代理业务产生的，第三方将资金委托给中铁信托对外放贷和投资，委托资金总额减去实际对外贷款和投资的金
额，以净额在其他流动负债中列示。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(39) 长期借款

	2018年6月30日	2017年12月31日
信用借款	34,319,449	35,634,133
质押借款(a)	22,841,210	21,694,330
抵押借款(b)	11,261,142	8,599,942
保证借款(c)	9,295,219	7,947,035
小计	<u>77,717,020</u>	<u>73,875,440</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注六(37))		
信用借款	9,619,165	13,108,419
质押借款	1,148,947	1,337,850
抵押借款	3,658,762	3,537,032
保证借款	4,192,135	2,869,602
小计	<u>18,619,009</u>	<u>20,852,903</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>59,098,011</u>	<u>53,022,537</u>

- (a) 于2018年6月30日，银行质押借款人民币706,425千元、20,515,085千元、1,619,700千元分别由本集团账面价值约为人民币872,543千元、28,879,845千元、3,578,721千元的应收账款(附注六(5))、特许经营权(附注六(22))和长期应收款(附注六(15))质押取得(2017年12月31日：银行质押借款人民币123,200千元、20,586,130千元、985,000千元分别由本集团账面价值约为人民币155,092千元、29,316,917千元、3,233,721千元的应收账款(附注六(5))、特许经营权(附注六(22))和长期应收款(附注六(15))质押取得)。
- (b) 于2018年6月30日，银行抵押借款人民币11,261,142千元(2017年12月31日：人民币8,599,942千元)系由本集团账面价值约为人民币19,350,822千元的存货(附注六(8))和账面价值约为人民币3,779,692千元的在建工程(附注六(21))作为抵押(2017年12月31日：账面价值为人民币18,315,158千元的存货(附注六(8))作为抵押)。
- (c) 于2018年6月30日，银行保证借款人民币9,295,219千元(2017年12月31日：人民币7,947,035千元)系由本集团内部提供保证。
- (d) 于2018年6月30日，长期借款的年利率区间为0.75%至8.00%(2017年12月31日：0.75%至8.00%)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
中铁股份2010年公司债券(第一期)10年期	4,994,584	4,992,947
中铁股份2011年度第一期中期票据10年期(注1)	4,655,311	4,654,672
中铁股份2010年公司债券(第二期)15年期	3,488,111	3,487,429
资源汇通2013年美元票据10年期(注2)	3,300,527	3,258,653
中铁迅捷2017年美元票据5年期(注3)	3,288,215	3,245,021
中铁迅捷2016年美元票据10年期(注4)	3,282,742	3,240,506
中铁股份2010年公司债券(第二期)10年期	2,496,009	2,495,187
中铁股份2016年公司债券(第一期)10年期	2,112,475	2,112,049
中铁股份2016年公司债券(第一期)5年期(注5)	2,048,144	2,046,578
中铁股份2011年度第二期中期票据7年期(注6)	1,659,899	1,659,732
中铁置业2016年私募公司债3年期	1,000,000	1,000,000
中铁资源2013年度非公开定向债务融资工具5年期	-	1,997,975
中铁资源2015年度非公开定向债务融资工具3年期	-	998,923
小计	32,326,017	35,189,672
减: 一年内到期的应付债券(附注六(37))		
中铁股份2011年度第二期中期票据7年期(注6)	1,659,899	1,659,732
中铁资源2013年度非公开定向债务融资工具5年期	-	1,997,975
中铁资源2015年度非公开定向债务融资工具3年期	-	998,923
小计	1,659,899	4,656,630
一年后到期的应付债券合计	30,666,118	30,533,042

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

	2017年 12月31日	本期发行	溢折价摊销 及汇率影响	本期偿还 本金	2018年 6月30日
中铁股份2010年公司债券(第一期)10年期	4,992,947	-	1,637	-	4,994,584
中铁股份2011年度第一期中期票据10年期 (注1)	4,654,672	-	639	-	4,655,311
中铁股份2010年公司债券(第二期)15年期	3,487,429	-	682	-	3,488,111
资源汇通2013年美元票据10年期(注2)	3,258,653	-	41,874	-	3,300,527
中铁迅捷2017年美元票据5年期(注3)	3,245,021	-	43,194	-	3,288,215
中铁迅捷2016年美元票据10年期(注4)	3,240,506	-	42,236	-	3,282,742
中铁股份2010年公司债券(第二期)10年期	2,495,187	-	822	-	2,496,009
中铁股份2016年公司债券(第一期)10年期	2,112,049	-	426	-	2,112,475
中铁股份2016年公司债券(第一期)5年期(注5)	2,046,578	-	1,566	-	2,048,144
中铁资源2013年度非公开定向债务融资工具5年期	1,997,975	-	2,025	2,000,000	-
中铁股份2011年度第二期中期票据7年期(注6)	1,659,732	-	167	-	1,659,899
中铁置业2016年私募公司债3年期	1,000,000	-	-	-	1,000,000
中铁资源2015年度非公开定向债务融资工具3年期	998,923	-	1,077	1,000,000	-
小计	<u>35,189,672</u>	<u>-</u>	<u>136,345</u>	<u>3,000,000</u>	<u>32,326,017</u>
减: 一年内到期的应付债券	<u>4,656,630</u>				<u>1,659,899</u>
一年后到期的应付债券合计	<u>30,533,042</u>				<u>30,666,118</u>

债券有关信息如下:

	面值	发行日期	债券期限	发行净金额
中铁股份2010年公司债券(第一期)10年期	5,000,000	2010/01/27	10年	4,971,667
中铁股份2011年度第一期中期票据10年期(注1)	4,659,000	2011/03/23	10年	4,652,477
中铁股份2010年公司债券(第二期)15年期	3,500,000	2010/10/19	15年	3,479,000
资源汇通2013年美元票据10年期(注2)	美元5亿元	2013/02/05	10年	3,127,919
中铁迅捷2017年美元票据5年期(注3)	美元5亿元	2017/07/25	5年	3,267,100
中铁迅捷2016年美元票据10年期(注4)	美元5亿元	2016/07/28	10年	3,436,206
中铁股份2010年公司债券(第二期)10年期	2,500,000	2010/10/19	10年	2,485,000
中铁股份2016年公司债券(第一期)10年期	2,120,000	2016/01/28	10年	2,110,460
中铁股份2016年公司债券(第一期)5年期(注5)	2,050,000	2016/01/28	5年	2,040,775
中铁资源2013年度非公开定向债务融资工具5年期	2,000,000	2013/06/19	5年	1,980,000
中铁股份2011年度第二期中期票据7年期(注6)	1,660,000	2011/10/17	7年	1,659,335
中铁置业2016年私募公司债3年期	1,000,000	2016/07/24	3年	995,000
中铁资源2015年度非公开定向债务融资工具3年期	1,000,000	2015/05/14	3年	997,000
合计				<u>35,201,939</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注1：2011年3月23日，本公司完成了2011年度第一期中期票据的发行。中期票据发行利率为5.23%，期限为10年。根据票据条款规定，本公司有权决定在该10年期票据存续期的第5年末调整该10年期票据后5年的票面利率，调整后的票面利率为该10年期票据存续期前5年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该10年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该10年期票据按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该10年期票据。2016年3月8日，本公司行使调整票面利率选择权，将该10年期票据后5年票面利率由5.23%调整至3.4%，截至2016年3月23日行权日止，投资者回售面额为人民币33.41亿元，继续持有面额为人民币46.59亿元。

注2：2013年2月5日，本公司在香港成立的间接全资子公司中铁资源汇通有限公司(以下简称“中铁资源汇通”)发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁资源汇通提前赎回，否则该票据将于2023年2月5日到期。票据年利率为3.85%，每半年支付一次利息。

注3：2017年7月25日，本公司在英属维尔京群岛注册成立的间接全资子公司中铁迅捷有限公司(以下简称“中铁迅捷”)发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁迅捷提前赎回，否则该票据将于2022年7月25日到期。票据年利率为2.88%，每半年支付一次利息。

注4：2016年7月28日，中铁迅捷发行了本金总额为美元5亿元的票据。根据票据条款规定，除非中铁迅捷提前赎回，否则该票据将于2026年7月28日到期。票据年利率为3.25%，每半年支付一次利息。

注5：2016年1月28日，本公司完成了2016年度第一期公司债券的发行，其中5年期票面利率为3.07%。根据债券条款约定，本公司有权决定在该5年期公司债存续期的第3年末调整该5年期公司债后2年的票面利率，调整后的票面利率为该5年期票据存续期前3年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该5年期公司债回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该5年期公司债按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该5年期公司债。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(40) 应付债券(续)

注 6：2011 年 10 月 17 日，本公司完成了 2011 年度第二期中期票据的发行。中期票据发行利率为 6.08%，期限为 7 年。根据票据条款规定，本公司有权决定在该 7 年期票据存续期的第 5 年末调整该 7 年期票据后 2 年的票面利率，调整后的票面利率为该 7 年期票据存续期前 5 年票面年利率加或减本公司提升或降低的基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该 7 年期票据回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该 7 年期票据按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该 7 年期票据。2016 年 11 月 17 日，本公司行使调整票面利率选择权，将该 7 年期票据后 2 年票面利率由 5.23%调整至 2.96%，截至 2016 年 11 月 17 日行权日止，投资者回售面额为人民币 23.40 亿元，继续持有面额为人民币 16.60 亿元。

(41) 长期应付款

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应付质保金	5,248,580	6,349,293
其他权益持有人持有的权益	1,552,656	1,895,716
专项应付款	623,862	751,040
应付融资租赁款	379,751	403,023
维修基金	95,360	97,443
其他	1,318,020	320,611
小计	<u>9,218,229</u>	<u>9,817,126</u>
减：一年内到期的长期应付款(附注六(37))		
应付质保金	3,553,706	3,936,375
应付融资租赁款	331,459	348,706
维修基金	150	150
其他	63,723	86,342
小计	<u>3,949,038</u>	<u>4,371,573</u>
合计	<u>5,269,191</u>	<u>5,445,553</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(42) 预计负债

	2018年6月30日	2017年12月31日
特许经营权高速公路修复义务(a)	394,961	390,678
待执行的亏损合同(b)	313,607	—
信托业务准备金(c)	198,008	176,942
未决诉讼(d)	69,529	69,529
小计	<u>976,105</u>	<u>637,149</u>
减：将于一年内支付的预计负债	-	-
一年后到期的预计负债合计	<u>976,105</u>	<u>637,149</u>

- (a) 因特许经营权合同要求，本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，且该义务的金额能够可靠计量。
- (b) 待执行合同变成亏损合同的，执行亏损合同很可能导致经济利益流出，且预计损失的金额能够可靠计量。
- (c) 对于信托风险，根据资产质量，综合考虑其推介销售、尽职管理、信息披露等方面以及声誉风险管理需求，客观判断风险损失，且该义务的金额能够可靠计量。
- (d) 因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出且该义务的金额能够可靠计量。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(43) 递延收益

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
政府补助(a)	608,833	62,739	34,447	637,125
其他(注)	480,826	34,085	82,306	432,605
合计	1,089,659	96,824	116,753	1,069,730

注：包括未实现售后租回损益等。未实现售后租回损益系固定资产售后租回形成融资租赁产生的，承租人将售价与资产账面价值的差额予以递延，并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

(a) 政府补助项目

	2017年 12月31日	本期新增	计入 营业外收入	计入 其他收益	2018年 6月30日	与资产相关/ 与收益相关
伊春鹿鸣基础设施投资项目						
扶持资金	152,384	-	9,956	-	142,428	与资产相关
中铁九局总部大厦拆迁补偿	70,032	-	1,403	-	68,629	与资产相关
哈大高铁拆迁补偿	61,239	-	1,238	-	60,001	与资产相关
工程装备科研补助	56,164	-	-	7,594	48,570	与收益相关
中铁六局天津铁建拆迁补偿	54,480	-	580	-	53,900	与资产相关
其他	214,534	62,739	625	13,051	263,597	与资产相关/ 与收益相关
合计	608,833	62,739	13,802	20,645	637,125	

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(44) 长期应付职工薪酬

	2018年6月30日	2017年12月31日
离职后福利-设定受益计划负债	3,503,249	3,556,349
减：一年内到期的长期应付职工薪酬(附注六(37))	373,445	394,892
合计	<u>3,129,804</u>	<u>3,161,457</u>

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下：

	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
期初金额	3,556,349	3,919,804
计入当期损益的设定受益成本 —利息净额	66,850	111,110
计入其他综合收益的设定受益成本 —精算损失/(收益)	107,618	(8,591)
其他变动 —已支付的福利	<u>(227,568)</u>	<u>(465,974)</u>
期末金额	<u>3,503,249</u>	<u>3,556,349</u>

本集团需要承担原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员(以下简称“三类人员”)的支付义务，并对以下待遇确定型福利的负债与费用进行精算评估：

- (i) 2007年前原有离休人员的补充退休后医疗报销福利；
- (ii) 2007年前原有离退休人员及因公已故员工遗属的补充退休后养老福利；
- (iii) 2009年前内退和下岗人员的离岗薪酬持续福利。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(44) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团补充退休福利设定受益义务现值变动情况如下(续):

本集团承担上述三类人员精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险、福利增长风险和平均医疗费用增长风险。

利率风险 设定受益计划义务现值参照国债的市场收益率作为折现率进行计算，因此国债的利率降低会导致设定受益计划义务现值增加。

福利增长风险 设定受益计划负债的现值参照三类人员的福利水平进行计算，因此三类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

平均医疗费用增长风险 设定受益计划负债的现值参照原有离休人员的医疗报销福利水平进行计算，因此医疗报销费用上涨等因素导致的平均医疗费用增长率的增加会导致负债金额的增加。

最近一期对于设定受益计划负债现值进行的精算估值由独立精算评估师韬睿惠悦咨询公司针对截至 2018 年 6 月 30 日止时点的数据进行，以预期累计福利单位法确定设定受益计划的现值和相关的服务成本。

(b) 精算估值所采用的主要精算假设为:

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
折现率	3.50%	4.00%
福利增长率	4.50%	4.50%
平均医疗费用增长率	8.00%	8.00%

(45) 其他非流动负债

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
让渡资产使用权预收款	132,827	136,071
待转销项税额	5,945	3,498
其他	27,915	25,896
合计	<u>166,687</u>	<u>165,465</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 股本

	2017年12月31日		本期增减变动			2018年6月30日		
	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份								
国有法人持股	308,880	1.26%	-	-	-	-	308,880	1.26%
无限售条件股份								
人民币普通股	20,024,500	81.60%	-	-	-	-	20,024,500	81.60%
境外上市的外资股	4,207,390	17.14%	-	-	-	-	4,207,390	17.14%
股份总额(注)	24,540,770	100.00%	-	-	-	-	24,540,770	100.00%

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(46) 股本(续)

	2016年12月31日		2017年1月1日		本期增减变动				2017年12月31日	
	金额	所占比例	金额	所占比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份										
国有法人持股	308,880	1.35%	308,880	1.26%	-	-	-	-	308,880	1.26%
无限售条件股份										
人民币普通股	18,328,032	80.23%	20,024,500	81.60%	-	-	-	-	20,024,500	81.60%
境外上市的外资股	4,207,390	18.42%	4,207,390	17.14%	-	-	-	-	4,207,390	17.14%
股份总额(注)	22,844,302	100.00%	24,540,770	100.00%	-	-	-	-	24,540,770	100.00%

注: 如附注二所述, 假设于2017年1月1日, 本公司已完成人民币普通股(A股)非公开发行。本次发行A股股票数量为1,696,468千股, 每股面值人民币1元, 发行价格每股人民币6.87元。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具

(a) 期末发行在外的以下中期票据和私募永续债金融工具(以下统称“永续债”)变动情况:

在外发行的 金融工具	2017 年 12 月 31 日		本期增加		本期减少		2018 年 6 月 30 日	
	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值	数量 (万张)	账面价值
2014 年第一期中 期票据(i)	3,000	2,982,000	-	-	-	-	3,000	2,982,000
2015 年第一期中 期票据(ii)	4,000	3,976,000	-	-	-	-	4,000	3,976,000
2015 年第二期中 期票据(iii)	3,000	2,982,000	-	-	-	-	3,000	2,982,000
2015 年第一期私 募永续债(iv)	-	2,000,000	-	-	-	-	-	2,000,000
合计		11,940,000						11,940,000

(b) 期末发行在外的永续债基本情况:

- (i) 本公司于 2014 年 7 月 1 日发行可于 2019 年及以后期间赎回的 2014 年度第一期中期票据(以下称“中期票据”),实际发行总额为人民币 30 亿元,扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 29.82 亿元。根据该中期票据的发行条款,本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利,并无偿还本金或支付任何利息的合约义务,中期票据的初始年利率为 6.50%,每 5 年重置一次,除非发生强制付息事件,本中期票据的每个付息日,本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付,且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日,本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期中期票据。本公司认为该票据并不符合金融负债的定义,将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益,宣告派发利息则作为利润分配处理。
- (ii) 本公司于 2015 年 1 月 21 日发行了可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年度第一期中期票据(总计第二期)(以下称“中期票据”),实际发行总额为人民币 40 亿元,扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金人民币 39.76 亿元。根据该中期票据的发行条款,本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利,并无偿还本金或支付任何利息的合约义务,中期票据的初始年利率为 5.65%,每 5 年重置一次,除非发生强制付息事件,本中期票据的每个付息日,本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付,且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日,本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期中期票据。本公司认为该票据并不符合金融负债的定义,将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益,宣告派发利息则作为利润分配处理。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(47) 其他权益工具(续)

(b) 期末发行在外的永续债基本情况(续):

(iii) 本公司于 2015 年 6 月 11 日发行了可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年度第二期中期票据(总计第三期)(以下称“中期票据”), 实际发行总额为人民币 30 亿元, 扣除承销费等相关交易费用后实际收到现金 29.82 亿元。根据该中期票据的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 中期票据的初始年利率为 5.20%, 每 5 年重置一次, 除非发生强制付息事件, 本中期票据的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期中期票据第 5 个和其后每个付息日本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期中期票据。本公司认为该票据并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

(iv) 本公司于 2015 年 4 月 3 日发行可于 2020 年及以后期间赎回的 2015 年第一期私募永续债(以下称“私募永续债”), 实际发行总额为人民币 20 亿元。根据该私募永续债的发行条款, 本公司附有按年利率每年派发现金利息的权利, 并无偿还本金或支付任何利息的合约义务, 私募永续债的初始年利率为 6.50%, 每 5 年重置一次, 除非发生强制付息事件, 本私募永续债的每个付息日, 本公司可自行选择将当期利息以及按照本条款已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付, 且不受到任何递延支付利息次数的限制。于本期私募永续债第 5 个和其后每个付息日, 本公司有权按面值加应付利息(包括所有递延支付的利息及其孳息)赎回本期私募永续债。本公司认为该永续债并不符合金融负债的定义, 将发行总额扣除相关交易费后实际收到的金额确认为权益, 宣告派发利息则作为利润分配处理。

(c) 其他权益工具利息计提情况:

截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间, 本公司因向普通股股东宣告了 2017 年现金股利而触发强制付息事件导致计提永续债利息人民币 642,722 千元(2017 年度: 人民币 786,805 千元)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(48) 资本公积

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
股本溢价	50,810,430	-	-	50,810,430
其他资本公积-其他(i)	<u>3,147,623</u>	<u>10,885</u>	<u>197,102</u>	<u>2,961,406</u>
合计	<u>53,958,053</u>	<u>10,885</u>	<u>197,102</u>	<u>53,771,836</u>

	2016年 12月31日	2017年 1月1日	本期增加	本期减少	2017年 12月31日
股本溢价(ii)	40,907,615	50,807,747	2,683	-	50,810,430
其他资本公积-其他	<u>503,346</u>	<u>503,346</u>	<u>2,758,371</u>	<u>114,094</u>	<u>3,147,623</u>
合计	<u>41,410,961</u>	<u>51,311,093</u>	<u>2,761,054</u>	<u>114,094</u>	<u>53,958,053</u>

(a) 截至2018年6月30日止六个月期间，增加和减少的资本公积主要系以下事项产生：

- (i) 自2018年2月28日至2018年6月19日，本公司通过包括但不限于上海证券交易所集中竞价交易、大宗交易及协议转让等方式累计增持中铁工业43,117,069股，约占中铁工业股份总数的1.94%，该项交易导致资本公积减少人民币192,187千元，少数股东权益减少人民币291,417千元。于2018年6月30日，本公司直接和间接合计持有中铁工业1,156,694,206股，合计持股比例为52.06%。
- (ii) 如附注二所述，假设第三方投资者于2017年1月1日完成增发，增资金额总计人民币11,596,600千元。同时，2017年1月1日，本公司已向第三方投资者按每股人民币6.87元的发行价格非公开发行人民币普通股(A股)1,696,468千股并收购第三方投资者持有的标的资产。由于上述交易导致资本公积增加人民币9,900,132元。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(49) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益				截至2018年6月30日止六个月期间利润表中其他综合收益					
	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	税后归属于 母公司	2018年 6月30日	本期所得税 前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 本期转出	所得 费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益										
重新计算设定收益计划净负债的变动	(18,617)	-	(18,617)	(81,073)	(99,690)	(107,618)	-	(25,379)	(81,073)	(1,166)
其他权益工具投资公允价值变动	—	996,063	996,063	(109,124)	886,939	(195,545)	-	(21,394)	(109,124)	(65,027)
将重分类进损益的其他综合收益										
权益法下可转损益的其他综合收益	(58,114)	-	(58,114)	23,684	(34,430)	23,684	-	-	23,684	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	167,110	(167,110)	—	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	(389,752)	-	(389,752)	13,613	(376,139)	23,027	-	-	13,613	9,414
现金流量套期损益的有效部分	511	-	511	847	1,358	847	-	-	847	-
其他	26,884	-	26,884	-	26,884	-	-	-	-	-
合计	(271,978)	828,953	556,975	(152,053)	404,922	(255,605)	-	(46,773)	(152,053)	(56,779)

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(49) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益		2017年度利润表中其他综合收益					
	2016年 12月31日	税后归属于 母公司	2017年 12月31日	本期所得税 前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 本期转出	减: 所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计算设定收益计划净负债的变动	(21,528)	2,911	(18,617)	8,591	-	8,255	2,911	(2,575)
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	(11,285)	(46,829)	(58,114)	(46,829)	-	-	(46,829)	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	475,952	(308,842)	167,110	(492,402)	3,169	(124,847)	(308,842)	(61,882)
外币报表折算差额	(76,767)	(312,985)	(389,752)	(363,238)	-	-	(312,985)	(50,253)
现金流量套期损益的有效部分	5,436	(4,925)	511	(4,925)	-	-	(4,925)	-
其他	26,884	-	26,884	-	-	-	-	-
合计	398,692	(670,670)	(271,978)	(898,803)	3,169	(116,592)	(670,670)	(114,710)

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(50) 专项储备

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
安全生产费	-	5,123,145	5,123,145	-

	2016年 12月31日	本期增加	本期减少	2017年 12月31日
安全生产费	-	11,766,069	11,766,069	-

(51) 盈余公积

	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	本期 提取	本期 减少	2018年 6月30日
法定盈余公积金	7,218,508	7,404	7,225,912	-	-	7,225,912
任意盈余公积金	41,931	-	41,931	-	-	41,931
合计	7,260,439	7,404	7,267,843	-	-	7,267,843

	2016年 12月31日	本期提取	本期减少	2017年 12月31日
法定盈余公积金	5,314,222	1,904,286	-	7,218,508
任意盈余公积金	41,931	-	-	41,931
合计	5,356,153	1,904,286	-	7,260,439

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。截至2018年6月30日止六个月期间，本公司未提取法定盈余公积金(2017年度：人民币1,904,286千元)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(52) 未分配利润

	注	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
期初未分配利润(调整前)		67,394,992	56,683,552
会计政策变更	(a)	221,449	—
期初未分配利润(调整后)		<u>67,616,441</u>	<u>56,683,552</u>
加：本期归属于母公司股东的净利润		9,714,993	16,182,692
减：提取法定盈余公积		-	1,904,286
提取信托赔偿准备金		-	135,005
提取一般风险准备金	(b)	15,188	435,638
应付普通股股利	(c)	2,581,406	2,010,299
分配永续债持有人利息	附注六(47)(c)	642,722	786,805
其他减少		284	199,219
期末未分配利润		<u>74,091,834</u>	<u>67,394,992</u>

(a) 会计政策变更

本集团已根据新金融工具准则及新收入准则编制截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间中期财务报表。根据新金融工具准则的相关规定，本集团对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，导致备考合并财务报表中盈余公积增加人民币 7,404 千元，归属于母公司股东的其他综合收益增加人民币 828,953 千元，未分配利润增加人民币 221,449 千元及少数股东权益减少人民币 4,654 千元。

(b) 提取一般风险准备金

— 中铁信托：

中铁信托根据财政部财金【2012】20 号文《金融企业准备金计提管理办法》的规定，按照风险资产的一定比例计提，按照利润分配处理。一般风险准备金用于弥补尚未识别的可能性损失。中铁信托按风险资产期末余额的 5% 提取。

— 中铁信托下属宝盈基金管理有限公司：

宝盈基金管理有限公司根据证监基金字【2006】154 号《关于基金管理公司提取风险准备金有关问题的通知》及中国证监会基金部通知【2007】39 号《关于基金管理公司提高风险准备金有关问题的通知》规定计提共同基金管理人风险准备金。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附(续)

(52) 未分配利润(续)

(b) 提取一般风险准备金(续)

自证监基金字【2006】154 号发文至 2006 年 12 月 31 日止，一般风险准备金每月按共同基金管理费收入的 5% 计算。根据中国证监会基金部通知【2007】39 号的要求，2007 年度起宝盈基金管理有限公司一般风险准备金计提比例变更为基金管理费收入的 10%。风险准备金按利润分配处理，余额达到基金资产净值的 1% 时，可不再提取。

一般风险准备金用于赔偿因基金管理公司违法违规、违反基金合同、技术故障、操作错误等给基金财产或者基金份额持有人造成的损失，以及证监会规定的其他用途。

— 中铁财务有限责任公司：

根据财政部财金【2012】年 20 号《金融企业准备金计提管理办法》的要求，自公司成立日起，中铁财务有限责任公司根据自身实际情况，对风险资产所面临的风险状况定量分析，确定潜在风险估计值。对于潜在风险估计值高于资产减值准备的差额，计提一般准备金。

当潜在风险估计值低于资产减值准备时，可不计提一般准备金。一般准备金余额原则上不得低于风险资产期末余额的 1.5%。

(c) 分配普通股股利

根据 2018 年 6 月 25 日召开的 2017 年年度股东大会决议，本公司以模拟前的股本总数 22,844,301,543 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金红利约人民币 1.13 元(含税)，共计分配利润约人民币 2,581,406 千元。该部分现金股利已于 2018 年 7 月全部支付完毕。

于 2018 年 6 月 30 日，本集团未分配利润余额中无因尚未触发部分永续债强制付息事件导致尚未计提的永续债利息(2017 年 12 月 31 日：人民币 97,500 千元)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(53) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本情况

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	311,757,243	280,971,749	685,351,643	622,164,496
其他业务	2,740,484	2,118,460	4,593,217	3,093,524
合计	314,497,727	283,090,209	689,944,860	625,258,020

(b) 主营业务收入、主营业务成本按行业划分

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
基建建设	267,839,379	247,372,805	596,580,583	553,449,343
-铁路	93,281,433	88,710,049	234,557,204	224,187,079
-公路	39,310,786	35,972,660	81,256,228	75,491,874
-市政	135,247,160	122,690,096	280,767,151	253,770,390
房地产开发	12,204,946	8,808,105	30,351,671	22,919,289
勘察设计与咨询服务	7,397,382	5,380,515	12,970,541	9,100,815
工程设备与零部件制造	7,308,982	5,600,589	13,626,057	10,690,447
其他	17,006,554	13,809,735	31,822,791	26,004,602
合计	311,757,243	280,971,749	685,351,643	622,164,496

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(53) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	截至2018年 6月30日止六个月期间		2017年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
产品材料销售	908,291	798,456	1,753,583	1,281,002
租金收入	564,875	303,535	810,211	382,782
技术服务咨询	130,633	74,061	358,786	137,782
运输	97,570	77,283	177,931	158,264
其他	1,039,115	865,125	1,492,706	1,133,694
合计	<u>2,740,484</u>	<u>2,118,460</u>	<u>4,593,217</u>	<u>3,093,524</u>

(d) 营业收入和营业成本

	截至2018年6月30日止六个月期间					
	基建建设	勘察设计与 咨询服务	工程设备与 零部件制造	房地产 开发	其他	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点 确认	-	-	6,290,272	12,204,946	17,006,554	35,501,772
在某一时段 内确认	267,839,379	7,397,382	1,018,710	-	-	276,255,471
其他业务收入	-	-	-	-	2,740,484	2,740,484
合计	<u>267,839,379</u>	<u>7,397,382</u>	<u>7,308,982</u>	<u>12,204,946</u>	<u>19,747,038</u>	<u>314,497,727</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(54) 税金及附加

	计缴标准	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
城市维护建设税	应税收入的 3%或 5%	429,695	879,810
教育费附加	实际缴纳流转税额的 1% 或 5%或 7%	349,430	726,235
印花税	合同额的 0.005% 至 0.1%或 5 元	197,610	253,576
土地使用税	每平方米 0.6 元至 30 元	102,632	196,156
营业税	应纳税营业额的 3%	78,323	499,125
其他		848,388	2,088,411
合计		<u>2,006,078</u>	<u>4,643,313</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(55) 销售费用

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
职工薪酬	548,066	1,007,436
销售服务及代理费	310,442	544,598
广告及业务宣传费	179,091	345,723
运输费	136,377	252,518
折旧费	17,429	37,038
其他	311,810	666,527
合计	<u>1,503,215</u>	<u>2,853,840</u>

(56) 管理费用

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
职工薪酬	6,604,759	12,058,444
办公费及差旅费	693,393	1,466,385
折旧及摊销费	608,294	1,133,439
其他	1,741,298	4,212,938
合计	<u>9,647,744</u>	<u>18,871,206</u>

(57) 研发费用

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
地铁工程废弃泥浆资源化处 置技术研究	45,000	-
高铁大跨度连续梁施工线形 控制技术研究	34,852	-
小江断裂带强风化泥石流冲 淤区路基施工技术研究	28,823	13,886
SBM 竖井掘进机的研制与工 业试验(装备研合 2017-07)	27,070	-
其他	4,180,773	11,088,680
合计	<u>4,316,518</u>	<u>11,102,566</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(58) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
材料费	117,919,500	257,950,882
人工费	58,941,877	150,639,386
机械使用费	11,287,618	30,004,082
房地产开发成本	8,808,105	22,919,289
安全生产费	5,123,273	11,766,069
折旧与摊销费	4,987,739	9,066,854
研究开发费	4,394,886	12,017,475

(59) 财务费用

	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
利息费用	4,080,829	7,894,945
减：已资本化的利息费用	1,434,180	3,262,526
小计	2,646,649	4,632,419
利息收入	(719,149)	(2,044,718)
汇兑损失	80,731	32,033
其他	396,558	777,614
合计	2,404,789	3,397,348

注：本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间，借款费用资本化的金额为人民币 1,434,180 千元，其中人民币 1,285,346 千元计入存货，人民币 128,927 千元计入合同资产，人民币 19,907 千元计入在建工程(2017 年度：借款费用资本化的金额为人民币 3,262,526 千元，其中人民币 3,173,190 千元计入存货、人民币 89,336 千元计入在建工程)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(60) 资产减值损失

	截至2018年 6月30日止六个月期间	2017年度
预计合同损失	(15,952)	-
坏账损失	—	8,914,695
存货跌价损失	(482)	20,142
可供出售金融资产减值损失	—	4,301
其他	-	305,448
合计	<u>(16,434)</u>	<u>9,244,586</u>

(61) 信用减值损失

	截至2018年 6月30日止六个月期间	2017年度
其他应收款坏账损失	1,827,639	—
应收票据及应收账款坏账 损失	296,517	—
债权投资减值损失	171,426	—
合同资产减值损失	45,737	—
其他非流动资产减值损失	7,682	—
长期应收款坏账损失	(32,403)	—
其他流动资产减值损失	(110,923)	—
合计	<u>2,205,675</u>	<u>—</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(62) 其他收益

	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持补助	100,197	-	与收益相关
税收返还	54,827	64,065	与收益相关
岗位补贴	41,576	-	与收益相关
拆迁补偿	34,867	-	与收益相关
科研补贴	21,018	41,406	与收益相关
财政贡献及财政局奖励	5,652	-	与收益相关
其他	204	11,625	与收益相关
合计	<u>258,341</u>	<u>117,096</u>	

(63) 投资收益

	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	763,962	1,532,630
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	44,240	—
处置长期股权投资产生的投资收益	287,083	98,585
债权投资持有期间取得的利息收入	79,434	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,828	—
处置衍生金融资产产生的投资亏损	(35,563)	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	26,462	—
其他非流动金融资产持有期间取得的利息收入	304,005	—
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	4,546	—
处置其他权益工具投资取得的投资收益	274	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	—	54,396
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	—	362,197
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债产生的投资亏损	—	(520,151)
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	—	4,025
贷款及应收款项投资收益	—	36,180
其他	63,408	45,687
合计	<u>1,572,679</u>	<u>1,613,549</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(64) 公允价值变动收益

	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		
非上市基金产品投资	152,536	2,790
上市权益工具投资	58,522	39,207
非上市权益工具投资	8,434	-
远期合同	6,324	-
交易性债券投资	59	(59)
非上市信托产品投资	(144,649)	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融负债		
上市权益工具投资	14,386	-
外汇掉期合同	6,097	(24,947)
远期合同	(49,949)	48,106
利率掉期合同	-	(16,106)
合计	<u>51,760</u>	<u>48,991</u>

(65) 资产处置收益

	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
无形资产处置利得	17,765	38,856
固定资产处置利得	4,063	40,048
其他处置损益	3,986	34,975
合计	<u>25,814</u>	<u>113,879</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(66) 营业外收入

	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
债务重组利得	34,576	151,176
处罚收入	28,885	46,908
政府补助收入(注)	13,802	261,876
违约赔偿收入	14,446	39,506
非公共利益拆迁补偿收入	2,574	30,809
其他	102,897	235,834
合计	<u>197,180</u>	<u>766,109</u>

注：计入当期损益的政府补助明细：

	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持补助	9,956	95,031	与收益相关
拆迁补偿	3,221	44,794	与资产相关/与收益相关
岗位补贴	-	44,733	与收益相关
财政贡献奖励及财政局奖励	-	30,449	与收益相关
其他	625	46,869	与资产相关/与收益相关
合计	<u>13,802</u>	<u>261,876</u>	

(67) 营业外支出

	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
罚没支出	56,423	136,785
诉讼支出	14,055	4,117
债务重组损失	294	2,557
其他	174,195	326,725
合计	<u>244,967</u>	<u>470,184</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(68) 所得税费用

	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,096,343	5,620,460
递延所得税	(50,998)	(255,726)
合计	<u>3,045,345</u>	<u>5,364,734</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
利润总额	12,620,389	19,684,134
按适用税率计算的所得税(25%)	3,155,098	4,921,034
子公司使用不同税率的影响	(432,397)	(702,331)
研究与开发支出加计扣除的影响	(148,411)	(511,626)
调整以前期间所得税的影响	(33,120)	(240,858)
非应纳税收入的影响	(352,515)	(481,502)
不得扣除的成本、费用和损失的影响	71,554	200,401
使用前期未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(58,352)	(486,805)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂 时性差异和可抵扣亏损的影响	785,899	2,617,247
其他	57,589	49,174
所得税费用	<u>3,045,345</u>	<u>5,364,734</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(69) 每股收益

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
归属于母公司股东的当期持续经营净利润	9,714,993	16,182,692
减：归属于永续债所有人	545,222	786,805
归属于普通股股东当期净利润	<u>9,169,771</u>	<u>15,395,887</u>
本公司发行在外普通股加权平均数(千股)	<u>24,540,770</u>	<u>24,540,770</u>
基本每股收益	0.374	0.627
其中：持续经营基本每股收益	0.374	0.627
终止经营基本每股收益	-	-

本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(70) 所有权或使用权受到限制的资产

	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,655,489	保证金、存放中央银行准备金和到期日为三个月以上的定期存款等
应收账款	872,543	借款质押
存货	19,350,822	借款抵押
长期应收款	3,578,721	借款质押
固定资产	43,295	借款抵押
无形资产	28,879,845	借款质押
在建工程	3,779,692	借款抵押
应收票据	20,810	借款质押
应收票据	5,000	开票质押

(71) 外币货币性项目

(a) 外币货币性项目

	2018年6月30日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	1,480,361	6.6166	9,794,957
欧元	14,500	7.6515	110,947
其他外币			2,237,555
小计			<u>12,143,459</u>
交易性金融资产—			
港币	30,552	0.8431	<u>25,758</u>
应收票据及应收账款—			
美元	496,271	6.6166	3,283,627
埃塞俄比亚比尔	502,258	0.2401	120,592
玻利瓦尔	109,108	0.6628	72,317
其他外币			999,793
小计			<u>4,476,329</u>
其他应收款—			
美元	78,501	6.6166	519,410
玻利瓦尔	162,947	0.6628	108,001
埃塞俄比亚比尔	254,863	0.2401	61,193
其他外币			794,722
小计			<u>1,483,326</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(71) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2018年6月30日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期应收款—			
美元	86,644	6.6166	<u>573,289</u>
其他权益工具—			
港币	688,693	0.8431	<u>580,637</u>
	2018年6月30日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
短期借款—			
美元	185,658	6.6166	1,228,425
欧元	29,051	7.6515	222,284
其他外币			<u>239,223</u>
小计			<u>1,689,932</u>
应付票据及应付账款—			
美元	369,724	6.6166	2,446,316
玻利瓦尔	323,457	0.6628	214,387
欧元	7,471	7.6515	57,164
埃塞俄比亚比尔	152,632	0.2401	36,647
西非法郎	1,887,966	0.0118	22,278
其他外币			<u>1,195,696</u>
小计			<u>3,972,488</u>
其他应付款—			
美元	106,790	6.6166	706,587
玻利瓦尔	420,634	0.6628	278,796
西非法郎	3,560,979	0.0118	42,020
埃塞俄比亚比尔	164,008	0.2401	39,378
其他外币			<u>1,271,395</u>
小计			<u>2,338,176</u>
一年内到期的非流动负债—			
美元	41,445	6.6166	274,225
欧元	1,073	7.6515	<u>8,210</u>
小计			<u>282,435</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注
2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(71) 外币货币性项目(续)

(a) 外币货币性项目(续)

	2018年6月30日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期借款—			
美元	71,746	6.6166	474,715
欧元	5,417	7.6515	41,448
其他外币			1,195
小计			<u>517,358</u>
应付债券—			
美元	1,491,927	6.6166	<u>9,871,484</u>

(b) 重要的境外经营实体

境外经营实体的名称	主要经营地	记账本位币
绿纱矿业有限责任公司	刚果(金)	美元
MKM矿业有限责任公司	刚果(金)	美元
新鑫有限责任公司	蒙古	蒙图
铁工(香港)财资管理有限公司	香港	美元
东帝汶联营体公司	东帝汶	美元
中国海外工程有限责任公司巴新公司	巴布亚新几内亚	基纳
中铁东方国际集团有限公司	马来西亚	马来西亚林吉特
中铁建工集团东非有限公司	坦桑尼亚	坦桑尼亚先令

境外经营实体根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。

七 合并范围的变更

本期发生的二级子公司合并范围的变更请参见附注八(1)(a), 本公司下属三级子公司及以下级次的子公司众多, 除以下列示的通过非同一控制下企业合并取得的诺城置业、寻沾高速及东格高速外, 其它未在此列示。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本期间发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	2014年 11月21日	2015年 4月15日	2018年 4月12日	2014年 11月21日	2015年 4月15日	2018年 4月12日	购买成本及取得的权益比例	取得 方式	购买日	购买日确 定依据	购买日至期 末被购买 方的收入	购买日至2018 年6月30日 被购买方的 净损失	购买日至2018 年6月30日 被购买方的 现金流量	购买日至2018 年6月30日 被购买方的 现金流量 净额
诺诚置业				取得30% 权益, 成本 为3,000	追加投资并额 外取得3.33% 权益, 成本为 197,000	取得66.67% 权益, 成本 为799,041		增资 取得	2018年 4月12日	实际控制取得 控制权日	101,126	41,307	60,028	101,746
寻站高速	2017年 9月4日	2018年 1月25日	2018年 1月31日	取得20% 权益, 成本 为20,000	取得70% 权益, 成本为 200,000	1月31日 同比增资成 本为 306,265		增资 取得	2018年 3月27日	实际控制取得 控制权日	-	-	-	151,047
东格高速	2017年 3月24日	2018年 9月4日	2018年 2月11日	取得20% 权益, 成本 为30,000	同比增资成本 为20,000	取得70% 权益, 成本 为70,000		增资 取得	2018年 3月29日	实际控制取得 控制权日	-	-	-	(53,848)

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	诺城置业
合并成本—	
现金	799,041
原持有的 33.33%的股权于购买日的公允价值	399,461
合计	<u>1,198,502</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>1,198,502</u>
商誉	<u>-</u>
	寻沾高速
合并成本—	
现金	506,265
原持有的 20%的股权于购买日的公允价值	20,000
合计	<u>526,265</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>526,265</u>
商誉	<u>-</u>
	东格高速
合并成本—	
现金	70,000
原持有的 20%的股权于购买日的公允价值	50,000
合计	<u>120,000</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>120,000</u>
商誉	<u>-</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 诺城置业

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	67,067	67,067	444,928
存货	3,769,688	3,220,272	3,650,010
其他流动资产	19,397	19,397	47,144
固定资产	137	137	148
无形资产	187	187	193
其他非流动资产	2	2	2
减：借款	1,799,822	1,799,822	2,377,000
应付款项	603,199	603,199	804,366
其他负债	254,955	254,955	112,886
取得的净资产	<u>1,198,502</u>	<u>649,086</u>	<u>848,173</u>

本集团采用估值技术来确定诺城置业的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法为资产基础法。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(ii) 寻沾高速

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017年 12月31日 账面价值
货币资金	28,048	28,048	104,531
应收款项	22,599	22,599	3,500
无形资产	1,827,921	1,827,921	1,365,827
其他非流动资产	159,048	159,048	129,353
减：借款	800,000	800,000	800,000
应付款项	361,351	361,351	433,211
净资产	876,265	876,265	370,000
减：少数股东权益	350,000	350,000	350,000
取得的净资产	526,265	526,265	20,000

寻沾高速于2017年8月18日成立，管理层认为寻沾高速于购买日的公允价值与账面价值无重大差异。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(iii) 东格高速

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	63,858	63,858	515,408
应收款项	330,040	330,040	210,000
无形资产	2,035,442	2,035,442	1,454,303
其他非流动资产	220,112	220,112	158,194
减：借款	1,300,000	1,300,000	1,000,000
应付款项	648,452	648,452	706,556
应付职工薪酬	-	-	349
净资产	701,000	701,000	631,000
减：少数股东权益	581,000	581,000	581,000
取得的净资产	120,000	120,000	50,000

东格高速于 2017 年 8 月 17 日成立，管理层认为东格高速于购买日的公允价值与账面价值无重大差异。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

此处列示的仅为本公司的二级子公司, 本公司下属各级子公司众多, 未全部列示在此。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中铁一局集团有限公司	中国	西安	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁二局建设有限公司(注 1)	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁三局	中国	太原	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁四局集团有限公司	中国	合肥	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁五局	中国	贵阳	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁六局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁七局集团有限公司	中国	郑州	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁八局	中国	成都	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁九局集团有限公司	中国	沈阳	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁十局集团有限公司	中国	济南	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁大桥局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁隧道局集团有限公司	中国	洛阳	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁电气化局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁武汉电气化局集团有限公司	中国	武汉	铁路、公路、市政	100	17	同一控制下企业合并取得
中铁建工集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	83	-	同一控制下企业合并取得
中铁广州工程局集团有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁北京工程局集团有限公司	中国	北京	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁上海工程局集团有限公司	中国	上海	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁国际集团有限公司	海外	北京	铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
中铁二院工程集团有限责任公司	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁第六勘察设计院集团有限公司	中国	天津	勘察、设计、监理咨询	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁工程设计咨询集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	70	-	设立或投资成立

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中铁大桥勘测设计院集团有限公司	中国	武汉	勘察、设计、监理咨询	65	35	同一控制下企业合并取得
中铁科学研究院有限公司	中国	成都	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁华铁工程设计集团有限公司	中国	北京	勘察、设计、监理咨询	100	-	设立或投资成立
中铁置业集团有限公司	中国	北京	房地产开发	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁信托有限责任公司	中国	成都	金融信托与管理	79	14	同一控制下企业合并取得
中铁资源集团有限公司	中国	北京	资源投资	100	-	设立或投资成立
中铁物资集团有限公司	中国	北京	物资贸易	100	-	设立或投资成立
中铁财务有限责任公司	中国	北京	综合金融服务	95	-	设立或投资成立
交通投资	中国	南宁	高速公路建造经营	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁南方投资集团有限公司(注 2)	中国	深圳	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁投资集团有限公司	中国	北京	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁开投	中国	昆明	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁城市发展投资集团有限公司	中国	成都	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁(平潭)投资建设有限公司	中国	平潭	项目建设与资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁贵阳投资发展有限公司	中国	贵阳	项目建设与资产管理	55	45	设立或投资成立
中铁人才交流旅游咨询有限责任公司	中国	北京	项目建设与资产管理	55	45	设立或投资成立
中铁文化旅游投资集团有限公司	中国	贵阳	人才信息网络服务	100	-	同一控制下企业合并取得
中铁东方国际集团有限公司	马来西亚	马来西亚	旅游、体育、文化项目投资、开发、经营	100	-	设立或投资成立
中铁(上海)投资有限公司	中国	上海	项目建设和房地产开发	100	-	设立或投资成立
中铁资本有限公司	中国	北京	项目建设和资产管理	100	-	设立或投资成立
铁工(香港)财富管理有限公司	香港	香港	资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁高新工业股份有限公司(注 3)	中国	成都	资产管理	100	-	设立或投资成立
中铁二局	中国	成都	工业制造	20.48	31.58	同一控制下企业合并取得/资产重组
中铁广州建设有限公司	中国	广州	铁路、公路、市政 铁路、公路、市政	100	-	设立或投资成立
				100	-	设立或投资成立

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

- 八 在其他主体中的权益(续)
- (1) 在子公司中的权益(续)
- (a) 企业集团的构成(续)

注 1: 中铁二局建设有限公司于本期内更名。

注 2: 本公司之子公司中铁建设投资集团有限公司更名为中铁南方投资集团有限公司。

注 3: 本公司自 2018 年 2 月 28 日至 2018 年 6 月 19 日累计增持中铁工业 43,117,069 股。于 2018 年 6 月 30 日, 本公司直接和间接合计对中铁工业持股比例为 52.06%。

对结构化主体的合并

在确定是否合并结构化主体时, 本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上, 对这些主体是否具有控制权进行判断。对于本公司之下属子公司中铁信托同时作为信托计划的投资人和管理人的情形, 本集团综合评估其通过持有结构化主体中的投资份额而享有的, 以及作为管理人获得的回报的可变动性相比专项计划的整体可变收益水平是否重大, 并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时, 本集团合并该等结构化主体。

对于本集团直接投资或通过认购信托产品间接投资的基金合伙企业, 本集团综合评估直接或间接持有的结构化主体的份额而享有的可变回报量级及可变动性是否重大, 并且当本集团对于结构化主体的权力将影响其取得的可变回报时, 本集团合并该等结构化主体。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期 归属于少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	2018年6月30日 少数股东权益
中铁工业	47.94%	346,985	202,323	7,156,794

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下:

	2018年6月30日				2017年12月31日								
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	归属于母公司股东 净利润	归属于母公司股东 综合收益总额	经营活动现金流量			
中铁工业	27,092,554	8,219,421	35,311,975	19,407,354	683,554	20,090,908	23,996,864	7,639,446	31,636,310	16,225,404	621,078	16,846,482	
	截至2018年6月30日止六个月期间				2017年度								
	营业收入												
中铁工业	8,007,444		710,576	609,797		(805,004)	15,885,586		1,339,386	1,214,399		610,308	

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 在其他主体中的权益(续)	(2) 在合营企业和联营企业中的权益	(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
							直接	间接	
		合营企业-							
		昆明轨道交通四号线	昆明	昆明	投资建设	否	75.73%	-	权益法
		四川天府机场高速公路有限公司 (以下简称“天府高速”)	四川	成都	高速公路经营	否	50.00%	-	权益法
		汕湛高速	广东	汕头	高速公路经营	否	10.00%	50.00%	权益法
		联营企业-							
		华刚矿业股份有限公司(以下简称“华刚矿业”)	刚果(金)	刚果(金)	矿业	否	41.72%	-	权益法
		中国铁路设计集团有限公司 (以下简称“铁路设计”)	天津	天津	工程勘察设计	否	30.00%	-	权益法
		武汉杨泗港	武汉	武汉	建筑业	否	50.00%	-	权益法

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		期初余额/2017年度发生额	
	昆明轨道交通四号线	天府高速	昆明轨道交通四号线	天府高速
流动资产		汕湛高速		汕湛高速
其中: 现金和现金等价物	192,318	1,333,833	547,200	843,679
非流动资产	20,625	520,742	266,094	85,470
资产合计	6,512,482	3,252,476	5,789,391	2,709,458
流动负债	6,704,800	4,586,309	6,336,591	3,553,137
非流动负债	1,298,800	1,080,389	2,032,590	2,448,717
负债合计	2,649,000	1,960,000	2,210,000	630,000
少数股东权益	3,947,800	3,040,389	4,242,590	3,078,717
归属于母公司所有者权益	-	-	-	-
按持股比例计算的净资产份额(i)	2,757,000	1,545,920	2,094,001	474,420
调整事项	1,300,000	927,552	1,585,787	284,652
— 非同比出资	(535,146)	277,598	(666,057)	8,998
对合营企业投资的账面价值	1,552,730	1,205,150	919,730	293,650
营业收入	-	-	-	-
财务费用	-	-	-	-
净损益	-	-	-	-
综合收益总额	-	-	-	-
本集团本期收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-

(i) 本集团以合营企业备考合并财务报表中归属于母公司所有者权益的金额为基础, 按持股比例计算资产份额。合营企业备考合并财务报表中的金额考虑了非同比出资和取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(c) 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		期初余额/2017年度发生额	
	华刚矿业	铁路设计	华刚矿业	铁路设计
流动资产	3,078,980	8,410,755	3,582,342	7,276,846
非流动资产	15,837,706	1,150,918	15,808,226	1,067,546
资产合计	18,916,686	9,561,673	19,390,568	8,344,392
流动负债	1,135,391	5,631,764	1,225,883	4,678,164
非流动负债	14,232,044	36,259	15,299,912	36,256
负债合计	15,367,435	5,668,023	16,525,795	4,714,420
少数股东权益	-	2,681	-	3,493
归属于母公司所有者权益	3,549,251	3,890,969	2,864,773	3,626,479
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,480,748	1,167,291	1,195,183	1,088,992
调整事项				
—内部交易未实现利润	(114,321)	-	(109,964)	-
—其他	32,272	(62,795)	32,272	(90,332)
对联营企业权益投资的账面价值	1,398,699	1,104,496	1,117,491	998,660
营业收入	2,768,514	3,550,975	4,937,604	8,042,965
财务费用	207,038	(30,475)	585,320	(29,525)
所得税费用	-	62,892	-	124,564
净利润	1,326,877	352,927	2,127,404	708,874
其他综合收益	56,942	(140)	(119,882)	61
综合收益总额	1,383,819	352,787	2,007,522	708,935
本集团本期收到的来自联营企业的股利	291,764	-	83,101	107,264

(i) 本集团以联营企业备考合并财务报表中归属于母公司所有者权益金额为基础, 按持股比例计算资产份额。联营企业备考合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2018年6月30日/ 截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年12月31日/ 2017年度
合营企业:		
投资账面价值合计	12,004,620	8,941,094
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	96,899	224,439
其他综合收益	-	-
综合收益总额	96,899	224,439
联营企业:		
投资账面价值合计	8,926,493	6,917,503
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	7,612	207,976
其他综合收益	(30)	-
综合收益总额	7,582	207,976

(i)净利润已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(e) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力不存在重大限制。

(f) 于2018年6月30日，本集团投资的合营企业和联营企业未发生重大超额亏损。

(g) 为合营企业或联营企业提供债务担保形成的或有负债及其财务影响详见附注十二(2)。

(3) 重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额(%)	
				直接	间接
前田中铁萨利联营荃湾隧道工程公司	香港	香港	基建	30	-

九 在未纳入备考合并财务报表范围的结构化主体中的权益

在未纳入备考合并财务报表范围的结构化主体中的权益详见附注六(18)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为基建建设、勘察设计与咨询服务、工程设备与零部件制造、房地产开发及其他业务五个报告分部。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团的5个报告分部分别为：

基建建设业务：主要包括铁路、公路、桥梁、隧道、城市轨道交通(包括地铁和轻轨)、房屋建筑、水利水电、港口、码头、机场和其他市政工程的建设；

勘察设计与咨询服务业务：主要包括就基建建设项目提供勘察、设计、咨询、研发、可行性研究和监理服务；

工程设备与零部件制造业务：主要包括道岔、桥梁钢结构和其他铁路相关设备和器材以及工程机械的设计、研发、制造和销售；

房地产开发业务：主要包括住房和商用房的开发、销售和管理；

其他业务：包括矿产资源开发、金融业、特许经营权运营、物资贸易和其他配套业务等。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。

分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息

	截至2018年6月30日止六个月期间	截至2017年6月30日止六个月期间	勘察设计 与咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的 金额	分部间抵销	合计
对外主营业务收入	267,839,379	7,397,382	7,308,982	7,308,982	12,204,946	18,612,343	-	-	313,363,032
分部间主营业务收入	7,236,747	54,382	2,226,902	2,226,902	25	9,663,154	-	(19,228,404)	-
对外其他业务收入	1,506,454	-	78,962	78,962	206,107	894,579	-	-	2,740,484
分部间其他业务收入	55,395	-	-	-	-	66,877	-	(122,272)	-
分部营业收入合计	276,637,975	7,553,340	9,614,846	9,614,846	12,411,078	29,236,953	-	(19,350,676)	316,103,516
分部利润:	9,989,618	754,010	888,723	888,723	1,614,702	17,959	-	(644,623)	12,620,389
其中: 对合营企业投资收益/(损失)	61,214	-	23,108	23,108	(12,101)	24,678	-	-	96,899
对联营企业投资收益/(损失)	62,350	(11)	58,108	58,108	(411)	547,027	-	-	667,063
财务费用-利息费用	(1,459,869)	(28,755)	(19,823)	(19,823)	(550,466)	(2,288,939)	-	1,701,203	(2,646,649)
财务费用-利息收入	1,111,130	54,935	32,658	32,658	252,124	569,828	-	(1,301,526)	719,149
所得税费用	-	-	-	-	-	-	(3,045,345)	-	(3,045,345)
净利润	9,989,618	754,010	888,723	888,723	1,614,702	17,959	(3,045,345)	(644,623)	9,575,044
2018年6月30日	626,564,309	17,202,619	41,234,538	41,234,538	187,759,471	260,788,254	-	(268,534,694)	865,014,497
其中: 对合营企业投资	10,631,465	56,392	380,002	380,002	265,983	4,728,658	-	-	16,062,500
对联营企业投资	9,979,173	257,001	328,564	328,564	165,029	1,599,003	-	-	12,328,770
未分配资产(注1)	-	-	-	-	-	-	7,316,503	-	7,316,503
资产总额	626,564,309	17,202,619	41,234,538	41,234,538	187,759,471	260,788,254	7,316,503	(268,534,694)	872,331,000
分部负债	503,392,018	9,461,188	23,995,459	23,995,459	164,523,876	243,583,516	-	(265,443,123)	679,512,934
未分配负债(注2)	-	-	-	-	-	-	3,510,941	-	3,510,941
负债总额	503,392,018	9,461,188	23,995,459	23,995,459	164,523,876	243,583,516	3,510,941	(265,443,123)	683,023,875

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注
2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十	分部报告(续)	基建建设	勘察设计与咨询服务	工程设备与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
	(2) 报告分部的财务信息(续)								
	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间								
	补充信息								
	— 折旧和摊销费用	3,255,609	132,972	229,914	194,513	1,251,495	-	(76,764)	4,987,739
	— 资产减值损失	(15,966)	-	-	(443)	(23)	-	-	(16,434)
	— 信用减值损失	65,837	1,825	41,643	1,708	2,093,916	-	746	2,205,675
	— 资本性支出	3,341,294	53,854	788,759	1,838,261	2,103,175	-	(73,902)	8,051,441
	— 其中: 在建工程支出	693,999	18,501	443,783	1,796,554	254,931	-	83,751	3,291,519
	— 购置固定资产支出	2,577,192	30,057	83,532	37,355	201,572	-	(157,653)	2,772,055
	— 购置无形资产支出	66,579	5,296	261,444	4,352	1,644,568	-	-	1,982,239
	— 购置投资性房地产支出	3,524	-	-	-	2,104	-	-	5,628

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

2017年度	基建建设	勘察设计与咨询服务	工程设备与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	596,580,583	12,970,541	13,626,057	30,351,671	35,244,438	-	-	688,773,290
分部间营业收入	11,702,558	679,824	4,605,621	126,976	16,697,126	-	(33,812,105)	-
对外其他业务收入	2,654,184	110,131	288,774	471,769	1,068,359	-	-	4,593,217
分部间其他业务收入	158,954	-	-	-	65,014	-	(223,968)	-
分部营业收入合计	611,096,279	13,760,496	18,520,452	30,950,416	53,074,937	-	(34,036,073)	693,366,507
分部利润:	19,653,977	1,563,983	1,532,821	3,254,988	(3,767,953)	-	(2,553,682)	19,684,134
其中: 对合营企业投资收益/(损失)	90,797	3,340	73,251	(8,502)	65,553	-	-	224,439
对联营企业投资收益	328,717	946	101,971	4,156	872,401	-	-	1,308,191
财务费用-利息费用	(2,969,312)	(57,563)	(119,407)	(978,021)	(3,319,891)	-	2,811,775	(4,632,419)
财务费用-利息收入	2,899,438	53,776	29,420	275,786	853,889	-	(2,067,591)	2,044,718
所得税费用	-	-	-	-	-	(5,364,734)	-	(5,364,734)
净利润	19,653,977	1,563,983	1,532,821	3,254,988	(3,767,953)	(5,364,734)	(2,553,682)	14,319,400
2017年12月31日								
分部资产	728,642,488	23,391,574	32,818,074	214,534,921	266,616,622	-	(424,263,511)	841,740,168
其中: 对合营企业投资	7,966,426	42,094	346,894	278,084	2,520,976	-	-	11,154,474
对联营企业投资	7,554,709	272,665	321,740	150,687	1,548,101	-	-	9,847,902
未分配资产(注1)	-	-	-	-	-	6,844,749	-	6,844,749
资产总额	728,642,488	23,391,574	32,818,074	214,534,921	266,616,622	6,844,749	(424,263,511)	848,584,917
分部负债	595,799,764	14,173,486	21,027,164	189,557,505	235,230,179	-	(393,581,311)	662,206,787
未分配负债(注2)	-	-	-	-	-	4,946,056	-	4,946,056
负债总额	595,799,764	14,173,486	21,027,164	189,557,505	235,230,179	4,946,056	(393,581,311)	667,152,843

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

2017年度 补充信息	基地建设	勘察设计与 咨询服务	工程设备 与零部件制造	房地产开发	其他	未分配的 金额	分部间抵销	合计
一 折旧和摊销费用	5,716,385	639,087	399,330	404,259	2,500,053	-	(592,260)	9,066,854
一 资产减值损失	844,625	32,490	103,714	69,800	8,193,957	-	-	9,244,586
一 资本性支出	10,559,024	214,626	789,229	892,836	3,515,678	-	(458,993)	15,512,400
一 其中: 在建工程支出	2,720,303	23,342	593,399	865,080	1,815,346	-	(127,123)	5,890,347
购置固定资产支出	7,379,535	160,532	76,239	14,255	1,444,120	-	(331,870)	8,742,811
购置无形资产支出	459,186	30,752	119,591	2,646	253,812	-	-	865,987
购置投资性房地产支出	-	-	-	10,855	2,400	-	-	13,255

注 1: 于 2018 年 6 月 30 日, 各分部资产不包括递延所得税资产人民币 5,647,867 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 5,731,004 千元)和预缴企业所得税人民币 1,668,636 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 1,113,745 千元), 原因在于本集团未按经营分部管理该资产。

注 2: 于 2018 年 6 月 30 日, 各分部负债不包括递延所得税负债人民币 1,265,979 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 1,005,690 千元)和应交企业所得税人民币 2,244,962 千元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 3,940,366 千元), 原因在于本集团未按经营分部管理这些负债。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十 分部报告(续)

(2) 报告分部的财务信息(续)

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

对外交易收入	截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间	2017 年度
中国内地	296,163,343	651,685,932
其他国家/地区	19,940,173	41,680,575
合计	<u>316,103,516</u>	<u>693,366,507</u>

非流动资产总额	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
中国内地	154,638,932	132,502,166
其他国家/地区	8,695,557	8,817,740
合计	<u>163,334,489</u>	<u>141,319,906</u>

注：上述非流动资产中不包括债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产(2017 年 12 月 31 日：不包括可供出售金融资产、长期应收款和其他非流动资产中其他项等金融资产以及递延所得税资产)。

对主要客户的依赖程度

截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间来自主要客户的收入约为人民币 89,035,105 千元(2017 年度：人民币 235,345,215 千元)，约占截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间营业总收入的 28%(2017 年度：34%)。

本集团主要客户系一国有独资企业及其下属国有企业及国有控股公司，除此之外，本集团并无单一客户收入占集团营业收入比例超过 10%以上。由于本集团为具有相关资质的可以向该主要客户提供大型项目施工服务、设计咨询服务及大型机械设备和配件销售的主要供应商之一，故管理层认为不会由此带来主要客户依赖性风险。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质	注册资本
中铁工	北京	建筑工程、相关工程技术研究、 勘察设计服务与专用设备制 造、房地产开发经营	12,073,115

本集团的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 6月30日
中铁工	12,073,115	-	-	12,073,115

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	持股比例	表决权 比例	持股比例	表决权 比例
中铁工(注)	50.63%	50.63%	50.63%	50.63%

注：持股比例和表决权比例根据附注三(2)(c)所述假设本公司发行股份购买资产交易于2017年1月1日已完成，增发1,696,468千股(每股面值1元)人民币普通股(A股)计算。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注八(1)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况

除附注六(16)中已披露的合营和联营企业情况外, 其余与本集团发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下:

公司名称	与本集团的关系
四川资潼高速公路有限公司	合营企业
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	合营企业
山西静兴高速公路有限公司	合营企业
西安中铁轨道交通有限公司	合营企业
陕西榆林绥延高速公路有限公司	合营企业
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	合营企业
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	合营企业
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	合营企业
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有限公司	合营企业
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	合营企业
中铁重庆地铁投资发展有限公司	合营企业
南京永利置业有限公司	合营企业
濮阳示范区中铁市政工程有限公司	合营企业
深汕特别合作区中投建投资发展有限公司	合营企业
海口铁海管廊投资发展有限公司	合营企业
瑞安市中铁鲁信市政工程有限公司	合营企业
衡阳铁程投资有限公司	合营企业
徐州市迎宾快速路建设有限公司	合营企业
贵州遵余高速公路发展有限公司	合营企业
六安铁城体育投资有限公司	合营企业
柳州市城铁建设投资有限公司	合营企业
中铁成都天府新区投资有限公司	合营企业
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	合营企业
宣城明宣基础设施开发有限公司	合营企业
唐山铁城综合管廊建设管理有限公司	合营企业
海口博盐基础设施投资有限公司	合营企业
深圳市现代有轨电车有限公司	合营企业
中石油铁工油品销售有限公司	合营企业
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	合营企业
天津民通启明企业管理中心(有限合伙)	合营企业

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁华隧联合重型装备有限公司	合营企业
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	合营企业
南京市江北新区滨铁投资有限公司	合营企业
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	合营企业
新铁德奥道岔有限公司	合营企业
苏州诺德瑞宏置地有限公司	合营企业
中铁(平潭)管廊管理有限公司	合营企业
中铁二院工程集团彭水渝东矿业开发有限公司	合营企业
重庆中铁任之养老产业有限公司	合营企业
杭州远合置业有限公司	合营企业
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	合营企业
深圳地铁诺德投资发展有限公司	合营企业
东营利港铁路有限责任公司	合营企业
长沙县运通建设开发有限公司	合营企业
北京中铁永兴房地产开发有限公司	合营企业
广东韶新高速公路有限公司	合营企业
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	合营企业
北京中铁华兴房地产开发有限公司	合营企业

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
中铁成都投资发展有限公司	联营企业
巴州中铁工程建设有限公司	联营企业
中铁大连五号线地铁有限公司	联营企业
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	联营企业
中铁塔城城市开发项目管理有限公司	联营企业
肇庆中铁畅达投资有限公司	联营企业
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	联营企业
成都市新都中铁动力新城建设投资有限公司	联营企业
肇庆中铁投资建设有限公司	联营企业
哈尔滨市中勋管廊项目投资有限公司	联营企业
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	联营企业
中铁汉中创兴投资发展有限公司	联营企业
中铁内江师范学院新校区建设项目有限公司	联营企业
西昌宜民城市建设项目投资有限责任公司	联营企业
南京久路市政建设工程有限公司	联营企业
娄底中铁城市路网投资有限公司	联营企业
福州中电科轨道交通有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	联营企业
都江堰市绿产工程管理有限公司	联营企业
商丘新州南城工程管理有限公司	联营企业
中铁隧道湖州投资建设有限公司	联营企业
中铁崇州市政工程有限公司	联营企业
青岛市地铁八号线有限公司	联营企业
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	联营企业
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	联营企业
中铁十局集团招远城建有限公司	联营企业
龙里碧桂园置业有限公司	联营企业
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	联营企业
厦门厦工中铁重型机械有限公司	联营企业
济南中铁重工轨道装备有限公司	联营企业
爱思开中铁(四川)空间智能化管理有限公司	联营企业
南宁中铁广发轨道装备有限公司	联营企业

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(3) 合营企业和联营企业情况(续)

公司名称	与本集团的关系
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	联营企业
贵州中鼎云栖置业有限公司	联营企业
贵州中投腾达置业有限公司	联营企业
中铁山河工程装备股份有限公司	联营企业
遵义中铁城市发展开发有限公司	联营企业
贵州中福达房地产开发有限公司	联营企业
邵阳市嘉泰置业有限公司	联营企业
成都铁五建置业有限公司	联营企业
中铁二院(广东)港航勘察设计有限责任公司	联营企业
陕西北辰房地产开发有限公司	联营企业
伊犁中铁基础设施建设项目管理有限公司	联营企业
贵州中铁兴隆房地产开发有限公司	联营企业
黄山铁城投资有限公司	联营企业
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	联营企业
贵州中黔盛房地产开发有限公司	联营企业
成都华信天宇实业有限公司	联营企业
武汉墨北路桥有限公司	联营企业
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	联营企业
宝鸡中车时代工程机械有限公司	联营企业
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	联营企业
贵州中育文化置业发展有限公司	联营企业
武汉鹦鹉洲大桥有限公司	联营企业
肇庆铁新投资建设有限公司	联营企业
成都同基置业有限公司	联营企业

注: 于2018年2月, 本公司之子公司中铁开投对原合营企业东格高速增资, 东格高速成为中铁开投之子公司。自此, 东格高速不再作为本集团的合营企业。

(4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
中铁国资资产管理有限公司	同受中铁工控制的非上市子公司

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供劳务或建造服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，向关联方支付的租金参考市场价格经双方协商后确定。

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
华刚矿业	采购商品	2,215,657	3,191,282
中石油铁工油品销售有限公司	采购商品	523,517	1,350,876
厦门厦工中铁重型机械有限公司	采购商品	127,300	276,196
中铁国资产管理有限公司	接受劳务	29,741	28,295
中铁华隧联合重型装备有限公司	采购商品	16,526	37,750
中铁山河工程装备股份有限公司	采购商品	2,513	-
宝鸡中车时代工程机械有限公司	采购商品/ 接受劳务	736	10,053
新铁德奥道岔有限公司	接受劳务	388	3,940
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	采购商品	-	105,771
爱思开中铁(四川)空间智能化管理有限公司	接受劳务 采购商品/ 接受劳务	-	215
其他	接受劳务	-	49,948
合计		<u>2,916,378</u>	<u>5,054,326</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
中铁成都投资发展有限公司	提供建造服务	3,420,372	6,987,756
昆明轨道交通四号线	提供建造服务	2,052,270	-
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	提供建造服务	1,250,375	-
贵州遵余高速公路发展有限公司	提供建造服务	1,185,540	-
陕西榆林绥延高速公路有限公司	提供建造服务	918,921	1,565,271
天府高速	提供建造服务	913,236	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	提供建造服务	734,176	574,782
浙江杭海城际铁路有限公司	提供建造服务	617,402	894,120
徐州市迎宾快速路建设有限公司	提供建造服务	613,322	638,224
玉楚高速	提供建造服务	599,365	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	提供建造服务	575,130	3,198,907
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	提供建造服务	524,853	1,230,664
武汉杨泗港	提供建造服务	506,607	-
西安中铁轨道交通有限公司	提供建造服务	481,926	529,706
中铁大连五号线地铁有限公司	提供建造服务	433,774	471,692
广东韶新高速公路有限公司	提供建造服务	407,389	-
汕湛高速	提供建造服务	404,449	964,110
肇庆铁新投资建设有限公司	提供建造服务	336,853	835,836
海口铁海管廊投资发展有限公司	提供建造服务	301,550	2,376,917
肇庆中铁投资建设有限公司	提供建造服务	296,199	763,638
福州中电科轨道交通有限公司	提供建造服务	290,752	-
山西静兴高速公路有限公司	提供建造服务	280,854	-
华刚矿业	提供建造服务	223,738	262,051
柳州市城铁建设投资有限公司	提供建造服务	171,191	303,604
肇庆中铁畅达投资有限公司	提供建造服务	143,351	11,507
深圳北站 D2 地块物业合作开发项目	提供建造服务	136,078	274,812
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	提供建造服务	131,710	333,609
四川资潼高速公路有限公司	提供建造服务	130,322	224,166
成都同基置业有限公司	提供建造服务	107,407	225,484
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	提供建造服务	102,468	261,660

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品、提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	提供建造服务	100,000	-
厦门厦工中铁重型机械有限公司	销售产品及提供劳务	216,210	487,936
华刚矿业	销售产品及提供劳务	123,076	470,844
南宁中铁广发轨道装备有限公司	销售产品及提供劳务	100,513	32,085
济南中铁重工轨道装备有限公司	销售产品及提供劳务	72,827	68,849
南京上铁宝桥轨道装备有限公司	销售产品及提供劳务	47,820	47,885
中铁山河工程装备股份有限公司	销售产品及提供劳务	21,153	-
中铁华隧联合重型装备有限公司	销售产品及提供劳务	15,799	-
中石油铁工油品销售有限公司	销售产品及提供劳务	5,105	-
贵州中育文化置业发展有限公司	销售产品及提供劳务	3,266	-
新铁德奥道岔有限公司	销售产品及提供劳务 提供建造服务/	2,168	-
其他	销售产品及提供劳务	626,496	10,038,629
合计		<u>19,626,013</u>	<u>34,074,744</u>

(c) 租赁

本集团作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
宝鸡中车时代工程机械有限公司	办公楼等	1,446	1,325
其他	办公楼等	643	4,727
合计		<u>2,089</u>	<u>6,052</u>

本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
中铁国有资产管理有限公司	办公楼等	9,114	27,961
其他	办公楼等	-	95
合计		<u>9,114</u>	<u>28,056</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉杨泗港	1,586,995	2015 年 12 月	2023 年 06 月	否
武汉鹦鹉洲大桥有限公司	349,000	2014 年 08 月	2019 年 06 月	否
武汉墨北路桥有限公司	173,355	2014 年 09 月	2018 年 09 月	否
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	100,000	2015 年 08 月	2018 年 10 月	否
Montag Prop Proprietary Limited	72,045	2015 年 07 月	2020 年 07 月	否
合计	<u>2,281,395</u>			

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中铁工(注)	5,000,000	2010 年 01 月	2020 年 01 月	否
中铁工(注)	3,500,000	2010 年 10 月	2025 年 10 月	否
中铁工(注)	<u>2,500,000</u>	2010 年 10 月	2020 年 10 月	否
合计	<u>11,000,000</u>			

注：此担保系中铁工为本公司 2010 年 1 月发行的 2010 年公司债券(第一期)10 年期、2010 年 10 月发行的 2010 年公司债券(第二期)15 年期及 2010 年公司债券(第二期)10 年期提供的全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。于 2018 年 6 月 30 日，上述应付债券余额共计人民币 10,978,704 千元(2017 年 12 月 31 日：人民币 10,975,563 千元)，具体详见附注六(40)。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 资金拆借

拆入一	拆借金额	起始日	到期日
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	2017年01月	2018年12月
陕西北辰房地产开发有限公司	9,729	2017年01月	2018年12月
合计	<u>30,369</u>		
拆出一	拆借金额	起始日	到期日
华刚矿业	1,733,870	2012年07月	2019年12月
北京中铁华兴房地产开发有限公司	1,175,000	2017年01月	2018年12月
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	924,779	2017年01月	2019年01月
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	831,345	2009年01月	不确定期限
北京中铁永兴房地产开发有限公司	754,354	2017年01月	2018年12月
中铁工	700,000	2017年01月	2018年12月
苏州诺德瑞宏置地有限公司	659,700	2017年11月	2021年03月
中铁(平潭)管廊管理有限公司	500,000	2017年12月	2018年12月
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	247,400	2016年05月	2019年04月
中铁二院工程集团彭水渝东矿业开发有限公司	137,100	2016年05月	2018年10月
合计	<u>7,663,548</u>		

(f) 关键管理人员薪酬

	截至2018年 6月30日止 六个月期间	2017年度
关键管理人员薪酬	<u>2,605</u>	<u>8,099</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017 年度及截至 2018 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(g) 其他关联交易

交易内容	关联方	截至 2018 年 6 月 30 日止 六个月期间	2017 年度
利息收入	北京中铁永兴房地产开发有限公司	33,150	39,238
利息收入	金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	22,144	44,550
利息收入	北京中铁华兴房地产开发有限公司	21,435	5
利息收入	刚果国际矿业公司简化股份有限公司	18,161	34,884
利息收入	中铁工	15,931	40,765
利息收入	苏州诺德瑞宏置地有限公司	14,190	6,705
利息收入	中铁(平潭)管廊管理有限公司	10,996	1,329
利息收入	垫忠高速	6,611	9,054
利息支出	中铁工	1,195	4,625
利息支出	中铁国资资产管理有限公司	155	10
利息收入/ 利息支出	其他	1,930	109,190
合计		<u>145,898</u>	<u>290,355</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收票据及应收账款

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁成都投资发展有限公司	2,908,426	11,634	2,000,000	-
巴州中铁工程建设有限公司	1,414,285	5,657	-	-
东营利港铁路有限责任公司	1,406,267	5,625	702,567	-
中铁塔城城市开发项目管理有限公司	1,280,231	5,121	-	-
昆明轨道交通四号线	1,238,234	4,953	-	-
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	993,344	3,973	484,344	-
陕西榆林绥延高速公路有限公司	925,557	3,702	1,458,940	-
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	813,963	3,256	-	-
中铁大连五号线地铁有限公司	665,221	2,661	383,385	-
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	470,178	1,881	926,469	4,632
浙江杭海城际铁路有限公司	433,068	1,732	730,104	-
衡阳铁程投资有限公司	429,119	1,716	153,671	-
贵州遵余高速公路发展有限公司	420,560	1,682	-	-
伊犁中铁基础设施建设项目管理有限 公司	403,230	1,613	-	-
长沙县运通建设开发有限公司	385,039	1,540	784,372	-
华刚矿业	343,503	1,374	32,726	1,088
深汕特别合作区中投建投资发展有限 公司	337,088	1,348	336,206	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	308,550	1,234	397,739	-
武汉杨泗港	293,176	1,173	-	-
西安中铁轨道交通有限公司	166,120	664	243,386	-
汕湛高速	144,385	578	1,082,518	-
贵州中铁兴隆房地产开发有限公司	125,724	503	-	-
深圳市现代有轨电车有限公司	124,951	500	119,287	-
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	108,376	434	328,394	-
黄山铁城投资有限公司	99,879	400	-	-
山西静兴高速公路有限公司	90,501	362	-	-
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	85,972	344	258,650	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有限 公司	68,200	273	-	-
贵州中黔盛房地产开发有限公司	63,744	255	-	-
南京市江北新区滨铁投资有限公司	56,763	227	58,025	-
成都华信天宇实业有限公司	54,433	2,722	75,655	285
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	49,238	197	49,238	-
其他	390,180	1,561	3,168,233	1,899
合计	17,097,505	70,895	13,773,909	7,904

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 预付款项

	2018年6月30日	2017年12月31日
中铁国有资产管理有限公司	103,814	128,482
南宁中铁广发轨道装备有限公司	55,698	21,569
中铁华隧联合重型装备有限公司	20,121	-
厦门厦工中铁重型机械有限公司	13,812	36,131
中铁山河工程装备股份有限公司	5,600	-
中石油铁工油品销售有限公司	5,472	4,873
其他	7,111	-
合计	<u>211,628</u>	<u>191,055</u>

(c) 其他应收款

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	257,527	1,288	-	-
遵义中铁城市发展开发有限公司	202,295	1,011	-	-
贵州中鼎云栖置业有限公司	170,001	850	170,001	-
贵州中福达房地产开发有限公司	145,761	14,576	145,761	-
重庆中铁任之养老产业有限公司	119,500	598	-	-
杭州远合置业有限公司	78,185	391	-	-
邵阳市嘉泰置业有限公司	33,557	168	32,410	-
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	29,217	146	-	-
成都铁五建置业有限公司	20,400	6,120	20,400	-
中铁二院(广东)港航勘察设计有限责任公司	20,000	6,000	20,000	-
深圳地铁诺德投资发展有限公司	10,185	51	-	-
汕湛高速	10,000	50	30,900	-
北京中铁永兴房地产开发有限公司	-	-	1,161,224	-
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	-	-	813,184	503,705
中铁工	-	-	700,000	7,000
中铁(平潭)管廊管理有限公司	-	-	500,000	5,000
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	-	-	247,400	-
中铁二院工程集团彭水渝东矿业开发有限公司	-	-	137,100	-
东格高速	-	-	500,000	5,000
垫忠高速	-	-	283,600	-
重庆中铁任之养老产业有限公司	-	-	100,000	500
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	-	-	44,550	-
贵州中投腾达置业有限公司	-	-	33,691	-
其他	114,480	572	81,123	3,818
合计	<u>1,211,108</u>	<u>31,821</u>	<u>5,021,344</u>	<u>525,023</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(d) 一年内到期的非流动资产

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京中铁华兴房地产开发有限公司	1,175,000	-	—	—
金隅中铁诺德(杭州)房地产开发有限公司	924,779	4,210	—	—
北京中铁永兴房地产开发有限公司	754,354	-	—	—
中铁工	700,000	4,775	—	—
中铁(平潭)管廊管理有限公司	500,000	1,981	—	—
中铁产业园(成都)投资发展有限公司	247,400	1,213	—	—
中铁二院工程集团彭水渝东矿业开发有限公司	137,100	-	—	—
合计	4,438,633	12,179	—	—

(e) 其他流动资产

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	831,345	561,205	—	—

(f) 债权投资

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
苏州诺德瑞宏置地有限公司	659,700	7,721	—	—

(g) 长期应收款

	2018年6月30日		2017年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华刚矿业	1,733,870	17,919	1,824,240	-
苏州诺德瑞宏置地有限公司	—	—	283,500	-
合计	1,733,870	17,919	2,107,740	-

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(h) 其他非流动资产

	2018年6月30日	2017年12月31日
贵州黔中铁旅文化产业发展有限公司	248,314	248,314
贵州中鼎云栖置业有限公司	224,104	223,933
贵州中投腾达置业有限公司	2,944	33,691
合计	<u>475,362</u>	<u>505,938</u>

(i) 应付票据及应付账款

	2018年6月30日	2017年12月31日
中石油铁工油品销售有限公司	413,787	489,378
华刚矿业	229,477	148,733
其他	48,623	61,313
合计	<u>691,887</u>	<u>699,424</u>

(j) 预收款项

	2018年6月30日	2017年12月31日
厦门厦工中铁重型机械有限公司	—	276,599
济南中铁重工轨道装备有限公司	—	135,412
中铁华隧联合重型装备有限公司	—	100,564
南宁中铁广发轨道装备有限公司	—	84,385
中铁成都投资发展有限公司	—	62,637
广东韶新高速公路有限公司	—	60,157
南京市江北新区滨铁投资有限公司	—	33,773
中铁成都天府新区投资有限公司	—	32,057
海口铁海管廊投资发展有限公司	—	28,587
其他	—	15,460
合计	<u>—</u>	<u>829,631</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

(k) 合同负债

	2018年6月30日	2017年12月31日
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	252,675	—
厦门厦工中铁重型机械有限公司	236,330	—
武汉杨泗港	175,123	—
中铁华隧联合重型装备有限公司	134,359	—
池州铁城海绵城市投资建设有限公司	110,235	—
中铁成都投资发展有限公司	82,392	—
济南中铁重工轨道装备有限公司	78,961	—
南京市江北新区滨铁投资有限公司	34,160	—
宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	29,476	—
中铁成都天府新区投资有限公司	27,507	—
海口博盐基础设施投资有限公司	15,157	—
其他	41,924	—
合计	<u>1,218,299</u>	<u>—</u>

(l) 其他应付款

	2018年6月30日	2017年12月31日
中铁十局集团招远城建有限公司	375,625	411,100
中铁国资资产管理有限公司	132,959	118,188
龙里碧桂园置业有限公司	120,059	120,059
刚果国际矿业公司简化股份有限公司	52,521	52,522
天津民通启明企业管理中心(有限合伙)	48,901	-
贵州中育文化置业发展有限公司	40,000	-
贵阳兴隆长青藤房地产开发有限公司	20,640	20,640
其他	15,915	45,656
合计	<u>806,620</u>	<u>768,165</u>

(m) 吸收存款

	2018年6月30日	2017年12月31日
中铁工	123,756	97,101
山西静兴高速公路有限公司	50,000	-
中石油铁工油品销售有限公司	9,608	295
宜宾打营盘山项目投资建设有限公司	3,989	-
宜宾新机场东连接线项目投资建设有限公司	3,950	-
天府高速	3,610	3,583
垫忠高速	3,359	522
其他	6,676	11,945
合计	<u>204,948</u>	<u>113,446</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

提供基建建设服务	2018年6月30日	2017年12月31日
中铁成都投资发展有限公司	11,639,741	6,225,458
巴州中铁工程建设有限公司	11,577,134	-
中铁大连五号线地铁有限公司	10,141,844	10,575,619
天府高速	8,609,333	-
成都中铁惠川城市轨道交通有限公司	7,965,608	-
四川资潼高速公路有限公司	7,089,529	7,219,851
乌鲁木齐中铁轨道交通有限公司	6,792,463	6,833,276
昆明轨道交通四号线	6,784,944	-
山西静兴高速公路有限公司	6,515,847	-
西安中铁轨道交通有限公司	5,270,770	5,703,119
陕西榆林绥延高速公路有限公司	5,175,213	-
中铁东北亚长春物流港发展有限公司	4,464,477	4,267,784
中铁塔城城市开发项目管理有限公司	4,252,318	-
肇庆中铁畅达投资有限公司	4,138,066	4,751,743
芜湖市运达轨道交通建设运营有限公司	3,802,272	-
中铁重庆轨道交通投资发展有限公司	3,797,244	5,149,012
贵州中铁交通双龙投资建设有限公司	3,301,538	4,035,714
成都市新都中铁动力新城建设投资有 限公司	2,912,470	-
武汉中铁武九北综合管廊建设运营有 限公司	2,792,966	-
汕湛高速	2,579,707	-
哈尔滨市中肋管廊项目投资有限公司	2,334,818	-
浙江杭海城际铁路有限公司	2,222,508	3,017,430
长沙中铁芙蓉投资建设有限公司	2,187,469	2,187,261
中铁湛江调顺大桥投资发展有限公司	2,127,507	-
中铁重庆地铁投资发展有限公司	1,684,782	1,866,349
中铁汉中创兴投资发展有限公司	1,634,000	-
中铁内江师范学院新校区建设项目有 限公司	1,561,904	-
南京永利置业有限公司	1,464,515	-

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十一 关联方关系及其交易(续)

(7) 关联方承诺(续)

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项(续)：

提供基建建设服务	2018年6月30日	2017年12月31日
西昌宜民城市建设项目投资有限责任公司	1,189,560	-
濮阳示范区中铁市政工程有限公司	1,001,050	-
深汕特别合作区中投建投资发展有限公司	992,433	-
海口铁海管廊投资发展有限公司	985,471	485,139
玉楚高速	929,611	-
瑞安市中铁鲁信市政工程有限公司	892,111	-
南京久路市政建设工程有限公司	833,633	1,041,650
娄底中铁城市路网投资有限公司	817,493	906,709
福州中电科轨道交通有限公司	744,072	1,268,186
遵义中铁南方新蒲经开区投资有限公司	723,261	506,862
都江堰市绿产工程管理有限公司	679,782	431,707
衡阳铁程投资有限公司	673,982	-
徐州市迎宾快速路建设有限公司	615,801	1,229,123
贵州遵余高速公路发展有限公司	600,439	-
商丘新州南城工程管理有限公司	570,000	3,330,100
六安铁城体育投资有限公司	567,605	593,133
柳州市城铁建设投资有限公司	455,484	722,870
肇庆中铁投资建设有限公司	417,413	-
中铁隧道湖州投资建设有限公司	379,216	775,928
中铁成都天府新区投资有限公司	308,611	344,750
中铁崇州市政工程有限公司	285,671	-
景德镇铁城地下综合管廊投资有限公司	271,057	271,057
宣城明宣基础设施开发有限公司	236,384	-
青岛市地铁八号线有限公司	219,312	-
唐山铁城综合管廊建设管理有限公司	186,087	200,180
遵义中铁南方新蒲职校投资有限公司	136,267	241,752
海口博盐基础设施投资有限公司	107,849	124,427
深圳市现代有轨电车有限公司	92,791	-
其他	77,916	5,301,395
合计	150,811,349	79,607,584

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

十二 或有事项

(1) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于2018年6月30日, 已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项, 未在财务报表中反映:

	期末诉讼标的金额
未决诉讼	<u>3,514,289</u>

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔, 经咨询相关法律顾问并经管理层谨慎估计这些未决纠纷、诉讼或索赔的结果后, 对于很有可能给本集团造成损失的纠纷、诉讼或索赔等, 本集团已计提了相应的预计负债(附注六(42))。

对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索赔不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的, 管理层并未计提预计负债。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

除存在下述或有事项外, 于2018年6月30日, 本集团并无其他重大的担保事项及其他需要说明的或有事项。

相关单位	被担保单位	担保金额	担保种类
中铁大桥局	武汉杨泗港	1,586,995	企业贷款担保
本公司	临哈铁路有限责任公司	554,240	企业贷款担保
中铁大桥局	武汉鹦鹉洲大桥有限公司	349,000	企业贷款担保
中铁大桥局	武汉墨北路桥有限公司	173,355	企业贷款担保
中铁大桥局	宜昌庙嘴大桥建设工程有限公司	100,000	企业贷款担保
本公司	内蒙古郭白铁路有限公司	100,000	企业贷款担保
中铁国际集团有限公司	Montag Prop Proprietary Limited	72,045	企业贷款担保
中铁隧道局集团有限公司	中国上海外经(集团)有限公司	16,792	履约担保
集团内子公司(注)	房地产项目购房业主	25,834,070	房地产按揭担保

于2018年6月30日, 包括尚未使用金额在内的本集团最高担保金额为人民币32,143,755千元, 对外实际担保金额为人民币28,786,497千元。

于2014年, 本公司之子公司与某一施工项目业主及其股东签署协议, 约定在该业主触发无法按期如约偿付贷款本息等条件成就时, 需无条件以不可撤销的约定价格从其股东受让该业主的控股股权, 并提供股东专项借款以偿付到期债务。于2018年6月30日, 该业主已出现不能按期偿还贷款本息的情况, 本公司之子公司正在与该业主之股东商讨受让股权事宜。

注: 本集团的部分房地产客户采取银行按揭(抵押贷款)方式购买本集团开发的商品房时, 根据银行发放个人购买抵押贷款的要求, 本集团分别为银行向购房者发放的抵押贷款提供阶段性担保。该担保责任在购买者办理完毕房屋所有权证并办妥房屋抵押登记手续后解除。

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十三 承诺事项

(1) 资本承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2018年6月30日	2017年12月31日
构建长期资产承诺		
— 固定资产	1,537,658	1,129,235
对外投资承诺(注)	<u>18,444,733</u>	<u>16,976,551</u>
合计	<u>19,982,391</u>	<u>18,105,786</u>

注：该投资承诺系本集团为开展位于刚果(金)民主共和国的矿业开发和基础设施建设项目而需承担的资金投入。自相关合作协议签订以来，各合作方就合作细节进行不断磋商。此投资承诺金额系基于目前状况，本集团承诺尚需投入的金额，但具体资金投入细节取决于项目的发展进度。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团作为承租人对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

	2018年6月30日	2017年12月31日
不可撤销经营租赁的最低 租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	323,519	672,187
资产负债表日后第2年	104,092	80,655
资产负债表日后第3年	44,124	44,118
以后年度	<u>29,678</u>	<u>77,273</u>
合计	<u>501,413</u>	<u>874,233</u>

中国中铁股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年度及截至2018年6月30日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

十五 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注六(20)(a)(ii))，融资租赁款明细汇总如下：

	2018年6月30日	2017年12月31日
资产负债表日后一年以内	331,459	348,706
资产负债表日后一到两年	43,195	52,103
资产负债表日后两年以上	13,913	9,270
最低租赁付款额小计	388,567	410,079
减：未确认融资费用	8,816	7,056
应付融资租赁款小计	379,751	403,023
减：一年内到期的应付融资租赁款(附注六(41))	331,459	348,706
一年后到期的应付融资租赁款	48,292	54,317

此复印件仅供中国中铁股份有限公司发行股份购买资产之交易向中国证券投资基金业协会报备之用，其他用途无效。

证书序号：000195

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

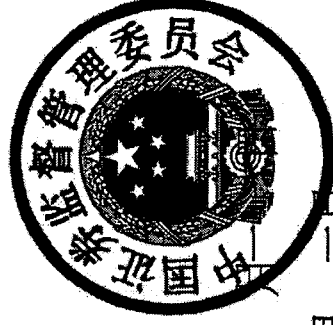
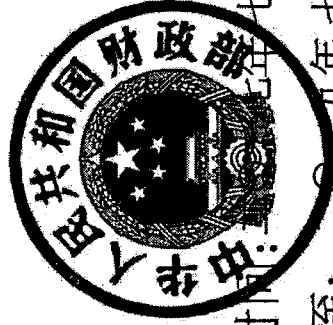
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹

证书号：37

发证时间：二〇一〇年七月

证书有效期至：二〇一〇年七月

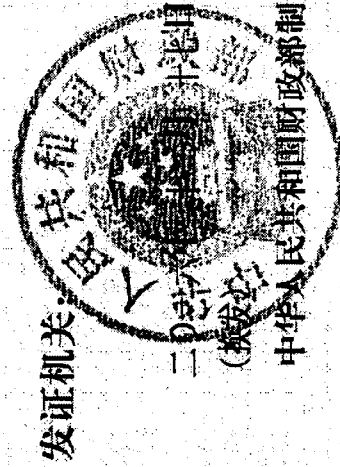


此复印件仅供中国中铁股份有限公司发行股份购买资产之交易向中国证监会备案委员会报备之用，其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

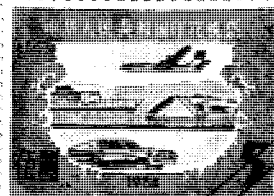
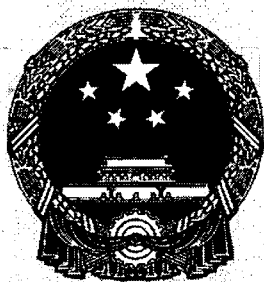
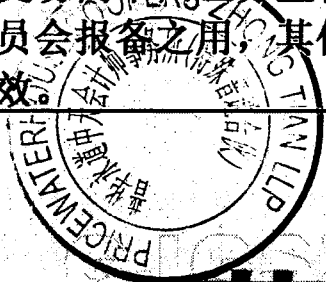


会计师事务所 执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李丹
 主任会计师:
 办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
 晨展银行大厦507单元01室
 组织形式: 特殊的普通合伙企业
 会计师事务所编号: 31000007
 注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
 批准设立文号: 财会函(2012)52号
 批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日



此复印件仅供中国中铁股份有限公司发行股份购买资产之交易向中国证券监督管理委员会报备之用，其他用途无效。



营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 913100000609134343

证照编号 00000002201712200034

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

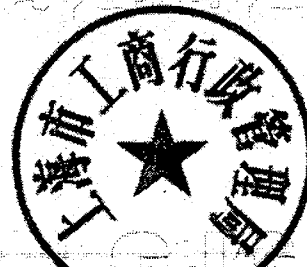
合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



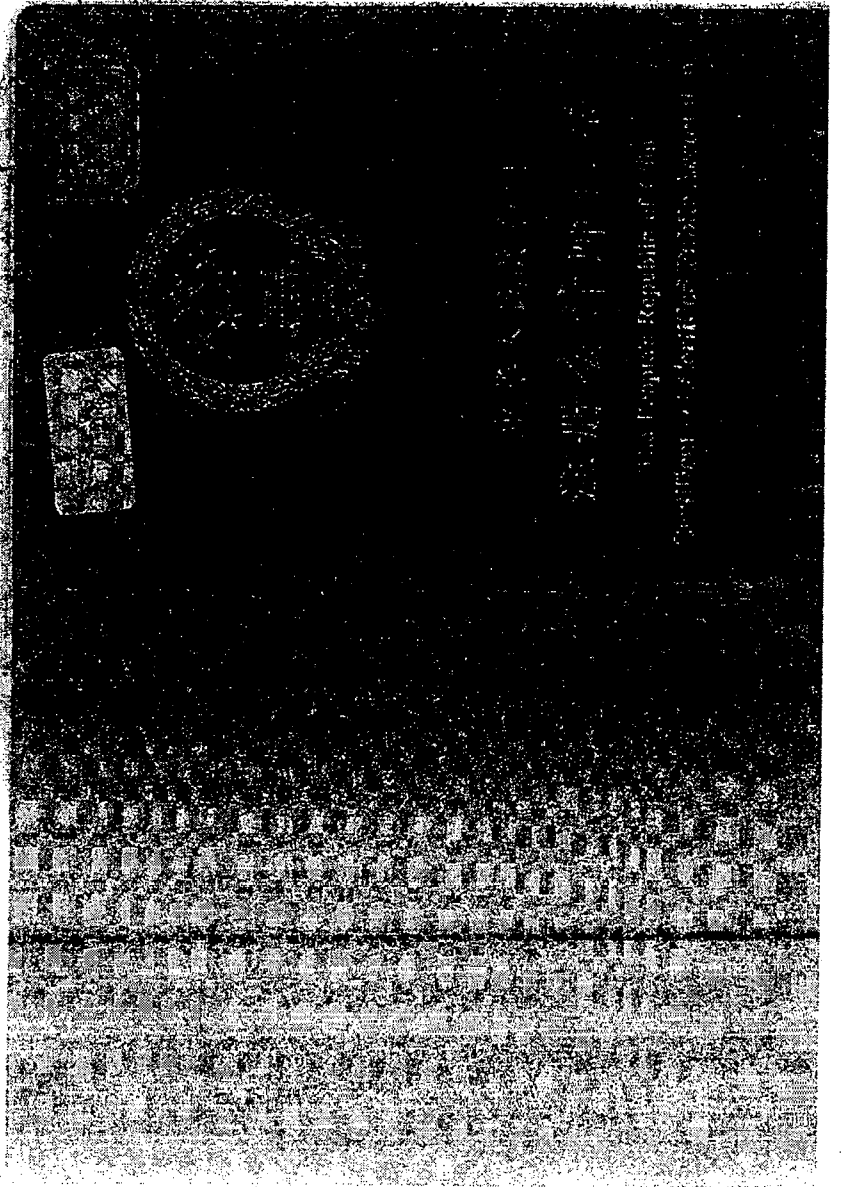
登记机关

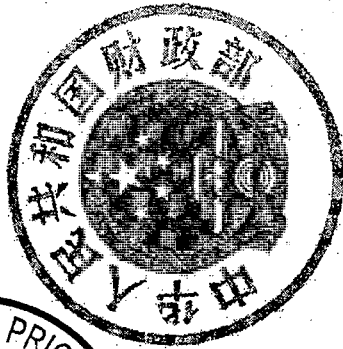
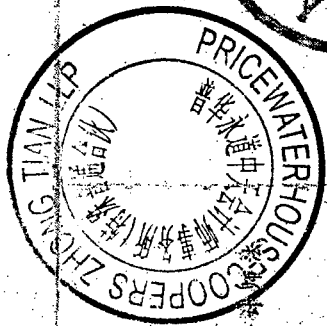


2017年12月20日

此复印件仅供中国中核股份
有限公司

作做行保险用途之设备同同证券监福开送
其他用途无其他管理最会报查





中华人民共和国财政部

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

本证书经注册人执行注册会计师事务所
业务的资格证明。
本证书加盖省级以上注册会计师协会
公章即为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.

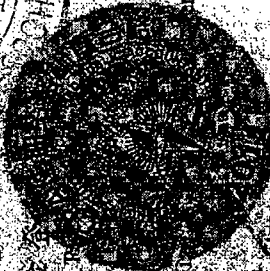
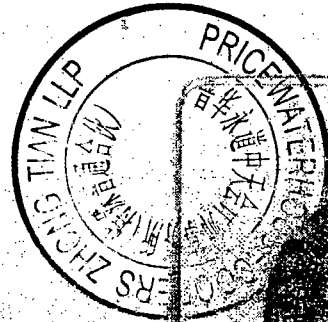
北京印信科技股份有限公司
中国中铁股份
有限公司
发行股份购买资产之在中国境内
证券监督管理机构
备案



姓名: 刘安
 出生日期: 1973年1月16日
 工作单位: 中国注册会计师事务所
 身份证号码: 110108730116472

此复印件仅供中国中铁股份有
 限公司
 发行股份融资之用而中国注
 册会计师协会
 其他用途无效

此复印件仅供中国中珠股份
 有限公司
 作此股份认购资格之证明。如发生其他用途无效。
 股东大会



年度检验合格
 Annual Renewal
 合格
 This certificate is
 valid for 5 year



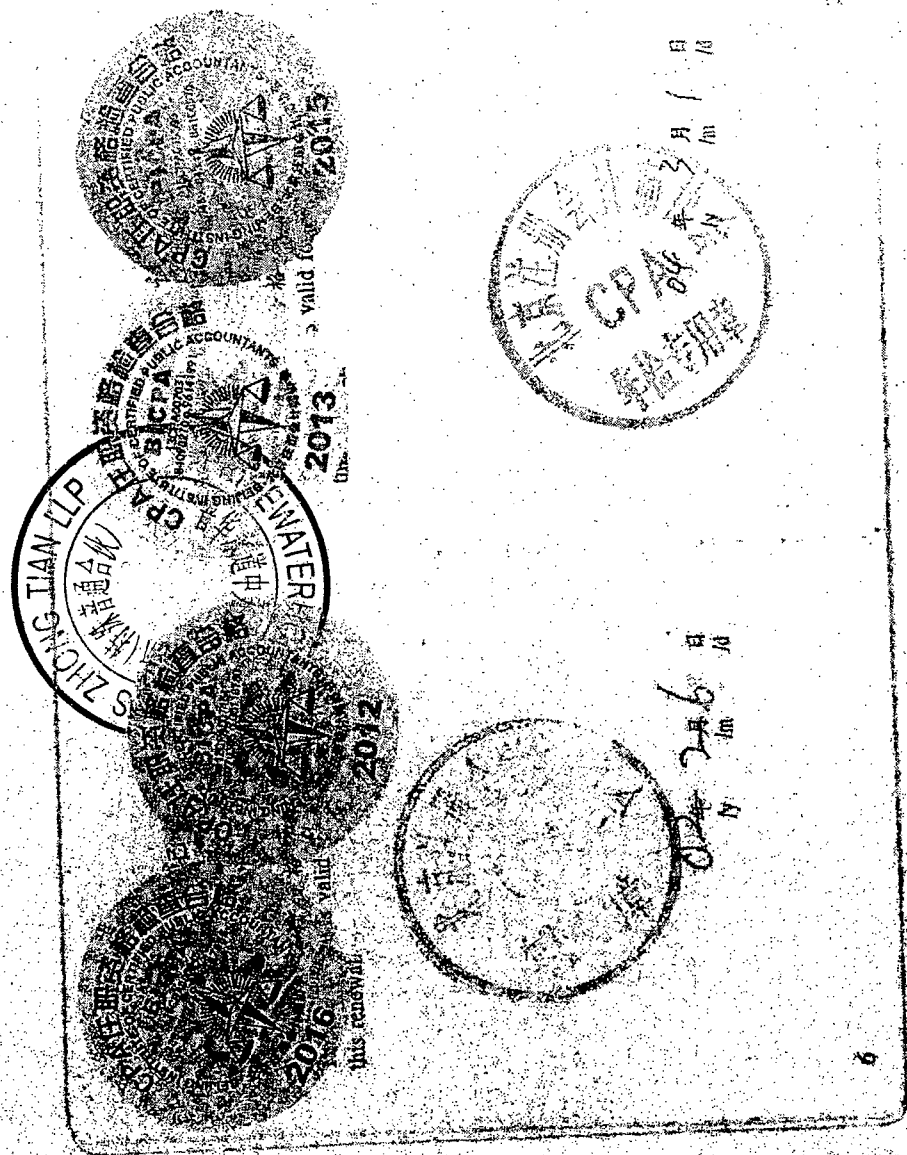
姓名: 王磊
 证书编号: 100000121633

证书编号: 100000121633
 No. of Certificate

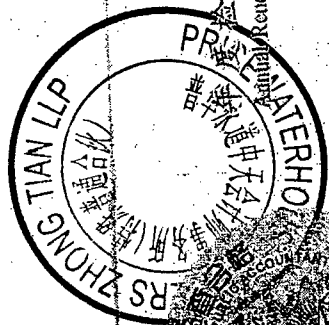
批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 1999年9月28日
 Date of Issuance

1999年9月28日
 加加加



此复印件仅供 中国中铁股份
 有限公司
 发行股份的验资之用 此印中国证
 其他用途无效 券监管委员会
 盖章

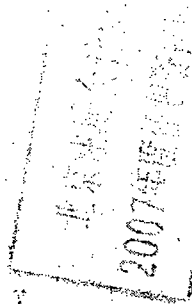


年度检验登记

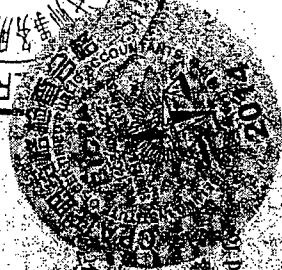
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007.3



2008年 3月 20日



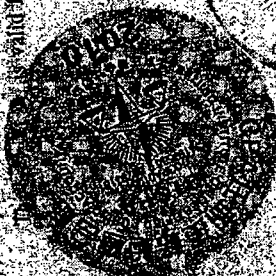
年度检验合格

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

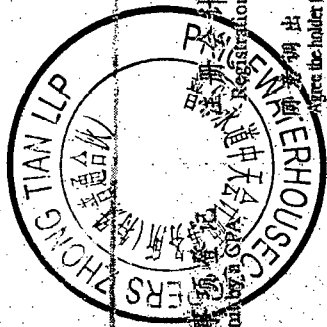
This certificate is valid for another year after this renewal.

2008.3.16



此复印件仅供中国中珠股份有
限公司

发行股份认购之用，不得用于中国证
券监督管理委员会核准的其他用途。



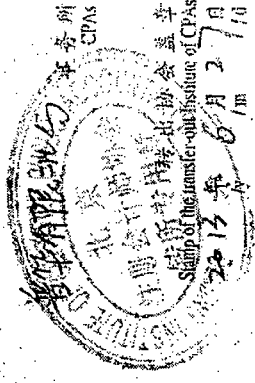
注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs
协会盖章
2013年 6月 27日



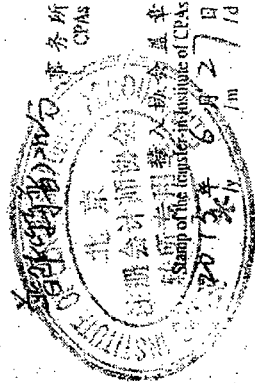
事务所 CPAs
协会盖章
2013年 6月 27日

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs
协会盖章
2013年 6月 27日

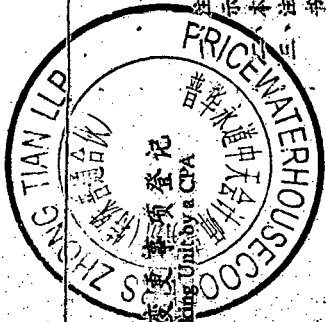


事务所 CPAs
协会盖章
2013年 6月 27日

此复印件仅供中国中电股份
有限公司
发行股份购买资产之定向增发
其他用途无效。 普华永道会计师事务所
报告

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

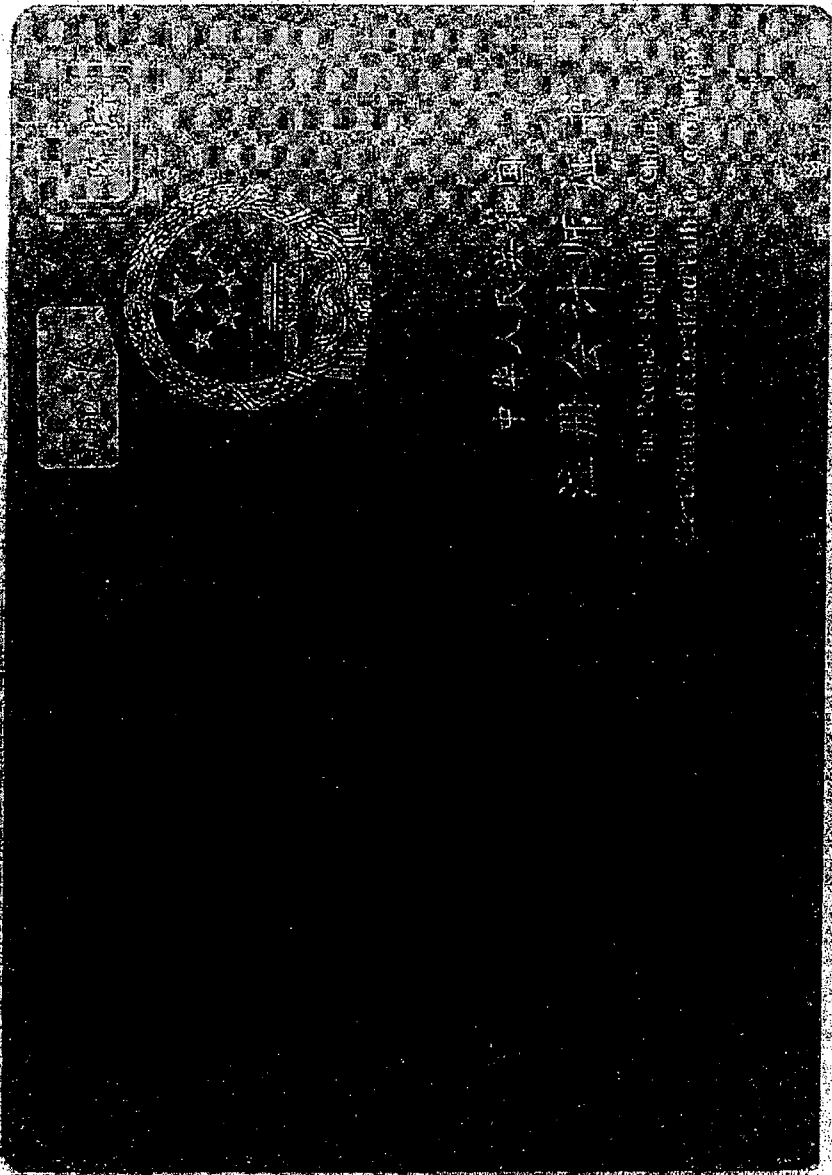
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

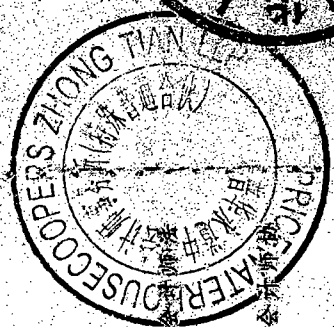
此复印件仅供中国中铁股份
有限公司

发行股份购买资产之公告和中国证
券监督管理委员会
报备

此复印件仅供中国中蒙股份
有限公司
作发行股份之用
其他用途无效 国中蒙股份
有限公司



此复印件仅供 中国中政股份有
限公司
发行所印成 三流 同中国
证券监督管理委员会
批准

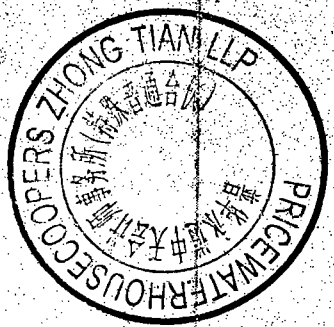
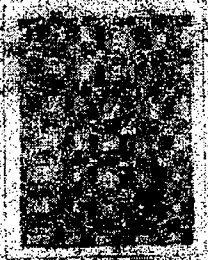


中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

本证书为持证人执行注册
会 业 务 的 资 格 证 明。
本证书加盖省级以上注册会
会 册 印 后 为 有 效 证 件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.

姓名: 陈静
 Full name: 陈静
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972年02月10日
 Date of birth: 1972年02月10日
 工作单位: 张博谷会计师事务所
 Working unit: 张博谷会计师事务所
 身份证号码: 33022519720210093
 Identity card No.: 33022519720210093



此复印件仅供中国银联使用
 公司
 本行向中国人民银行申请
 其他用途无效 请管理好此卡



姓名: 陈静

证书编号: 110001750040

110001750040

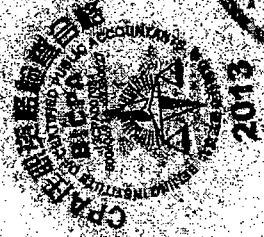
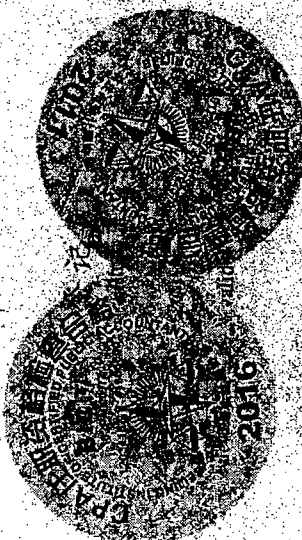
证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年 05月 08日

Date of Issuance



此复印件仅供中国虹股份
有限公司
作会计核算之用
其他用途无效。此复印件不作为

北京世纪华通科技股份有限公司
北京世纪华通科技股份有限公司

此复印件仅供中国法律程序
使用

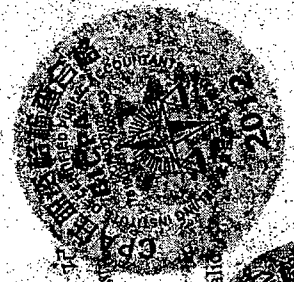


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格
This certificate is valid for and
this renewal

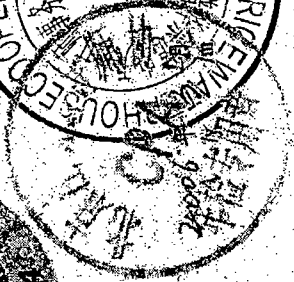
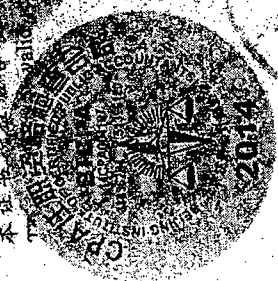
北京世纪华通科技股份有限公司
2007年度年检合格通知书

2008年3月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格
This certificate is valid for and
this renewal



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

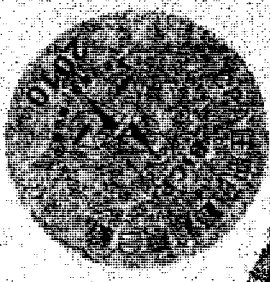
2009年3月20日
19 日 月 年

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年3月16日
16 日 月 年

此复印件仅供中国特殊股份
有限公司
作为对股份回购之证而中国证
监会核准。其他用途无效。报告



北京中轴股份
有限公司
北京中轴股份

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

北京中轴会计师事务所
北京中轴会计师事务所
注册会计师协会
注册专用章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日
2003 年 6 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

北京中轴会计师事务所
北京中轴会计师事务所
注册会计师协会
注册专用章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年 月 日
2003 年 7 月 16 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

北京中轴会计师事务所
北京中轴会计师事务所
注册会计师协会
注册专用章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

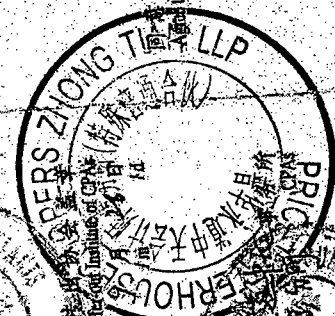
年 月 日
2003 年 7 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

北京中轴会计师事务所
北京中轴会计师事务所
注册会计师协会
注册专用章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年 月 日
2003 年 7 月 16 日

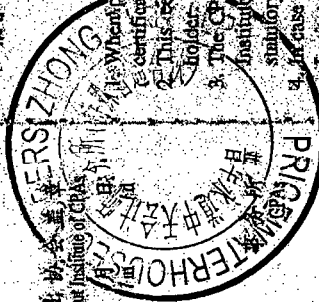


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
月 日

注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return this certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

先复印件提供 中国铁路股份 有限公司
发行股款已于2000年
10月20日
10月20日
10月20日